

RAPORT ROCZNY EMITENTA **za 2013 rok**



miasto stołeczne Warszawa

Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

/-/

Hanna Gronkiewicz - Waltz

czerwiec 2014 roku

Spis treści

I.	WSTĘP	3
I.1.	Oświadczenia Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy	3
II.	NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA/ NIEPOWODZENIA EMITENTA W 2013 ROKU I PERSPEKTYWY ROZWOJU	4
III.	SYTUACJA FINANSOWA EMITENTA	9
III.1.	Wybrane dane finansowe	9
III.1.1.	Dane ogólne (mln PLN/EUR)	9
III.1.2.	Dochody bieżące (mln PLN/EUR ¹)	9
III.1.3.	Wydatki bieżące wg rodzaju (mln PLN/EUR ¹)	10
III.1.4.	Dochody majątkowe (mln PLN/EUR ¹)	10
III.2.	Zadłużenie	10
III.2.1.	Tabela syntetyczna (mln PLN/EUR ¹)	11
III.2.2.	Wskaźniki zadłużenia (%)	11
III.2.3.	Prognoza długu na lata 2014-2017 (mln PLN)	12
III.3.	Rating międzynarodowy	12
III.4.	Rating krajowy	12
IV.	ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	14
IV.1.	Bilans z wykonania budżetu Miasta (mln zł)	14
IV.2.	Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (mln zł)	15
IV.3.	Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (mln zł)	17
IV.4.	Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (mln zł)	18
IV.5.	Skonsolidowany bilans m.st. Warszawy	20
V.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA	20
V.1.	Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe, ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na wynik budżetu w 2013 roku	20
V.2.	Istotne czynniki ryzyka i zagrożenia	24
V.3.	Znaczące dla działalności emitenta umowy, w tym umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji	25
V.4.	Ocena zarządzania zasobami finansowymi oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom	25
V.5.	Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności	25
V.6.	Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik budżetu za rok 2013, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik	26
V.7.	Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa	26

V.8.	Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	26
V.9.	Zmiany w zasadach i zakresie zarządzania jednostką emitenta	26
V.10.	Znaczące zmiany w powierzchni lub przynależności do struktur administracyjnych oraz w podstawowych danych demograficznych	28
V.10.1.	Informacje ogólne	28
V.10.2.	Dane demograficzne	28
V.11.	Znaczące zmiany w powiązaniach organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami	28
V.12.	Znaczące zmiany w stanie posiadania mienia	30
V.13.	Zadania realizowane przez emitenta	30
V.14.	Zmiany w organizacji świadczenia usług komunalnych	30
V.15.	Wydatki na realizację poszczególnych zadań	32
V.16.	Dochody ogółem budżetu emitenta	32
V.17.	Efektywność uzyskiwania dochodów	33
V.18.	Opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonania budżetu jednostki	34
V.19.	Prognoza spłaty ciążących na emitencie zobowiązań	35
V.20.	Efektywność usług komunalnych i plany w zakresie ich rozwoju	35
V.20.1.	Lokalny transport zbiorowy i usługi komunikacyjne	35
V.20.2.	Drogi publiczne	36
V.20.3.	Infrastruktura techniczna	37
V.20.4.	Gospodarka mieszkaniowa	38
VI.	Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej	41
VI.1.	Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu	41
VI.2.	Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok	41
VII.	OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	44

I. WSTĘP

Miasto stołeczne Warszawa, jako emitent obligacji dopuszczonych do obrotu na krajowym rynku regulowanym jest zobowiązane do wypełniania obowiązków informacyjnych w trybie określonym:

- ustawą z dnia 29 lipca 2005r. o Obrocie instrumentami finansowymi (ze zm.) i ustawą z dnia 29 lipca 2005r. o Ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (ze zm.)
- rozporządzeniem Ministra Finansów z 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (ze zm.)
- regulacjami obowiązującymi na giełdowym rynku równoległym prowadzonym przez GPW w Warszawie S.A. i pozagiełdowym rynku regulowanym prowadzonym przez BondSpot S.A.

I.1. Oświadczenia Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy

Miasto stołeczne Warszawa („m.st. Warszawa”, „Emitent”) zapewnia, iż zgodnie z jego najlepszą wiedzą (po dopełnieniu staranności w celu weryfikacji tego zapewnienia) roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny, sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, a sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Ponadto Emitent zapewnia, iż podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Wszystkie odniesienia w niniejszym dokumencie do „PLN” lub „złoty” oznaczają walutę Rzeczypospolitej Polskiej. Wszelkie odniesienia w Raporcie rocznym do przepisu prawa należy interpretować, jako odniesienia do treści tego przepisu z każdorazowymi zmianami lub, w razie jego uchylecia lub utraty mocy obowiązującej, do przepisu, który go uchylił albo, który reguluje zasadniczo taką samą materię jak przepis uchylony.

Niniejszy Raport Roczny za rok 2013 winien być czytany z: (i) jednostkowym sprawozdaniem z wykonania budżetu m.st. Warszawy za rok 2013, rok 2012 (ii) sprawozdaniami okresowymi (jeśli zostały sporządzone i udostępnione); (iii) informacjami i dokumentami opublikowanymi na stronie internetowej m.st. Warszawy www.bip.warszawa.pl lub podanymi w innej formie do publicznej wiadomości.

II. NAJWAŻNIEJSZE DOKONANIA/ NIEPOWODZENIA EMITENTA W 2013 ROKU I PERSPEKTYWY ROZWOJU

Dochody m.st. Warszawy w 2013 roku wyniosły 12.222,7 mln zł i stanowiły 94,8% planu. Wydatki osiągnęły poziom 12.148,0 mln zł, co stanowiło 91,0% planu. Na bieżące zadania wydanych zostało 10.257,1 mln zł, a wskaźnik realizacji w stosunku do planu wyniósł 92,6%. Wysokość wydatków majątkowych to 1.890,8 mln zł, przy realizacji w stosunku do planu na poziomie 83,3%.

Stan zadłużenia na koniec 2013 roku wyniósł 5.925,2 mln zł. W stosunku do stanu na koniec 2012 roku zadłużenie wzrosło o 4%, tj. o kwotę 229,7 mln zł. Wskaźnik zadłużenia, obliczany jako relacja zadłużenia do zrealizowanych dochodów w ujęciu rocznym wyniósł 17,72% po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń oraz 48,48% bez zastosowania wyłączeń, przy limicie ustawowym obowiązującym w 2013 r. w wysokości 60%.

W 2013 roku w Warszawie utrzymany został wysoki poziom inwestycji, których łączna wartość wyniosła 1.819 mln zł. Największe nakłady finansowe zostały poniesione w 2013 roku na następujące inwestycje:

- projekt i budowę II linii metra – 999 mln zł,
- budowę ul. Nowolazurowej na odc. od al. Jerozolimskich do Trasy AK – 99,9 mln zł,
- modernizację ciągu ulic Marsa - Żołnierska odc. węzeł Marsa - granica miasta – 34, 3 mln zł,
- rozbudowę i modernizację Szpitala Św. Rodziny -19,9 mln zł,
- Muzeum Warszawskiej Pragi – 17,6 mln zł,
- budowę mieszkań komunalnych przy ul. Pełczyńskiego – 16,8 mln zł (inwestycja Dzielnicy Bemowo),
- zakupy inwestycyjne w ramach projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu osób niepełnosprawnych” – 16,5 mln zł,
- budowę budynków komunalno-socjalnych przy ul. Jagiellońskiej - 15. mln zł (inwestycja Dzielnicy Praga Północ),
- modernizację budynku Zespołu Szkół Samochodowych i Licealnych Nr 1 przy ul. Hożej 88 – 15,7 mln zł (inwestycja Dzielnicy Śródmieście),
- budowę szkoły podstawowej przy ul. Zachodzącego Słońca – 15,2 mln zł (inwestycja Dzielnicy Bemowo),
- zagospodarowanie nadbrzeży Wisły - etap I - 14.mln zł,
- budowę budynków komunalnych przy ul. Kłobuckiej 14 – 13 mln zł (inwestycja Dzielnicy Ursynów),
- przebudowę Placu Piłsudskiego – 12,9 mln zł,
- zakupy inwestycyjne w ramach projektu „Nowoczesne technologie szansą rozwoju zawodowego i aktywizacji społecznej osób niepełnosprawnych” – 12 mln zł
- modernizację Ogrodu Krasińskich - 12.mln zł (inwestycja Dzielnicy Śródmieście),
- budowę Trasy Mostu Północnego – 12 mln zł,
- budowę SP przy ul. Głębockiej wraz z dojazdem – 11,9 mln zł (inwestycja Dzielnicy Białołęka),
- budowę SP przy ul. Ceramicznej – 9,5 mln zł (inwestycja Dzielnicy Białołęka),
- modernizację ul. Górczewskiej na odc. ul. Młynarska - granica miasta – 9,5 mln zł,
- budowę parkingów strategicznych "Parkuj i Jedź" (P+R) - II etap - 9.mln zł,
- budowę drugiej jezdni ul. Kasprówicza na odc. ul. Oczapowskiego - węzeł "Młociny" (ul. Przy Agorze) – 8,7 mln zł,
- przebudowę infrastruktury Stacji Techniczno-Postojowej Kabaty w związku ze zwiększeniem taboru – 8,3 mln zł,
- budowę budynku użyteczności publicznej przy ul. Kolegiackiej – 8,3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Wilanów).
- budowę ul. Nowopoligonowej – 8,2 mln zł (inwestycja Dzielnicy Praga Południe),

- budowę przedszkola przy ul. św. Urszuli Ledóchowskiej – 7,5 mln zł (inwestycja Dzielnicy Wilanów),
- budowę Muzeum Historii Żydów Polskich (udział m.st. Warszawy) – 6,9 mln zł,
- modernizację zespołu SP Nr 307 i P Nr 349 przy ul. Barcelońskiej 8 wraz z zagospodarowaniem terenu – 6,6 mln zł (inwestycja Dzielnicy Mokotów),
- budowę przedszkola przy ul. Drewnowskiego róg Sternhela - 6.3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Targówek),
- budowę Trasy Siekierkowskiej – 5,9 mln zł,
- budowę ul. Panny Wodnej – 5,9 mln zł (inwestycja Dzielnicy Wawer),
- rozszerzenie strefy SPPN – 5,5 mln zł,
- budowę sali gimnastycznej z zagospodarowaniem terenu oraz modernizacją istniejącego obiektu LO przy ul. Oszmiańskiej - etap I, II, III – 5,4 mln zł (inwestycja Dzielnicy Targówek),
- budowę SP przy ul. Hanki Ordonówny – 5,3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Białołęka),
- modernizację Portu Czerniakowskiego – 4,8 mln zł,
- zagospodarowanie terenów zieleni wzdłuż Kanału Bródnowskiego wraz z budową zbiornika retencyjno - rekreacyjnego – 4,6 mln zł (inwestycja Dzielnicy Targówek),
- budowę sanitariatu miejskiego nad Wisłą – 4,6 mln zł,
- modernizacji basenu pływackiego w Pałacu Młodzieży (strefa "D") – 4,3 mln zł,
- budowę przedszkola przy ul. Ryżowej – 4,3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Włochy),
- budowę przedszkola przy ul. Świebodzińskiej – 3,9 mln zł (inwestycja Dzielnicy Wawer),
- przebudowę i modernizację Szpitala Grochowskiego - 3.mln zł,
- przebudowę wraz z rozbudową Szpitala Praskiego – 3 mln zł,
- przebudowę i modernizację Szpitala Czerniakowskiego – 2,9 mln zł,
- budowę basenu i sali gimnastycznej przy ul. Niegocińskiej wraz z zagospodarowaniem terenu – 2,9 mln zł (inwestycja Dzielnicy Mokotów),
- zagospodarowanie terenów zieleni wzdłuż kanału Zaciszańskiego – 2,8 mln zł (inwestycja Dzielnicy Targówek),
- modernizację obiektów Instytutu Głuchoniemych im. Jakuba Falkowskiego przy Pl. Trzech Krzyży 4/6 – 2,6 mln zł,
- modernizacja i rozbudowę Szpitala "Inflancka" – 2,3 mln zł,
- budowa żłobka przy ul. Czerwona Droga – 2 mln zł (inwestycja Dzielnicy Ursus),
- projekt i aranżację wnętrz wraz z wyposażeniem w nowo budowanej siedzibie Muzeum Historii Żydów Polskich – 1,5 mln zł,
- adaptację pomieszczeń w budynku Gimnazjum Nr 81 przy ul. Rozłogi 10 na potrzeby Ośrodka Pomocy Społecznej – 1,3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Bemowo),
- modernizację zagospodarowania terenu Ośrodka Sportu i Rekreacji przy ul. Potockiej 1 – 1,3 mln zł (inwestycja Dzielnicy Żoliborz),
- adaptację pomieszczeń budynku przy ul. 6 Sierpnia na żłobek – 1,3 mln zł,
- modernizację żłobka nr 16 przy ul. Klaudyny 10 – 1,2 mln zł,
- modernizację budynku Teatru Roma w zakresie ppoż. – 1,2 mln zł,
- modernizację obiektów Domu Pomocy Społecznej "Na Przedwiośniu" – 1,1 mln zł..

W 2013 roku znaczne nakłady finansowe zostały poniesione również na lokalne inwestycje związane z poprawą standardu życia mieszkańców i funkcjonowania w Mieście:

- **z zakresu transportu i komunikacji:** przebudowa estakad w Trasie Łazienkowskiej na węźle Warszawskim (Ł19- Ł20- Ł21- Ł22- Ł23- Ł24- Ł25- Ł26) oraz na węźle Praskim (Ł35), przebudowa (rozbudowa) ul. Prostej na odc. Rondo Daszyńskiego - Rondo ONZ, przebudowa układu drogowego przy stacji I linii metra "Słodowiec", budowa windy - wiadukt ul. Saska nad Trasą Łazienkowską, przebudowa skrzyżowania ulic: Puławska, Poleczki, Pileckiego, rozszerzenie strefy SPPN, budowa ścieżki rowerowej w ul. Jagiellońskiej na odc. od al. Solidarności do Ronda Starzyńskiego oraz w ul. Waryńskiego na odc. od Placu Konstytucji do ul. Batorego, przebudowa

skrzyżowania ul. Vogla z ul. Syta i budowa ul. Zaściankowej, budowa szlaku rowerowego wzdłuż Wisły na obszarze m.st. Warszawy "Nadwiślański Szlak Rowerowy"

- **z zakresu ładu przestrzennego i gospodarki nieruchomościami:** modernizacja targowiska przy ul. Banacha, Warszawska Przestrzeń Technologiczna - Centrum Kreatywności Targowa 56 i Centrum Przedsiębiorczości Smolna
- **z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska:** budowa Ośrodka Rehabilitacji Krajowych Ptaków Chronionych "Ptasi Azyl", adaptacja istniejącego budynku na potrzeby paludarium i akwariów w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym, ochrona siedlisk kluczowych gatunków ptaków Doliny Środkowej Wisły w warunkach intensywnej presji aglomeracji warszawskiej, dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na budowę przyłączy kanalizacyjnych oraz likwidację zbiorników bezodpływowych, budowa siłowni plenerowych
- **z zakresu bezpieczeństwa i porządku publicznego:** adaptacja i modernizacja siedziby Straży Miejskiej przy ul. Kobielskiej 5, budowa systemu łączności radiokomunikacyjnej dla potrzeb Straży Miejskiej m.st. Warszawy, dotacja celowa na rewitalizację zabytkowego budynku po byłej Praskiej Komendzie Straży Pożarnej na terenie Jednostki Ratowniczo - Gaśniczej nr 5 przy ul. Marcinkowskiego 2
- **z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego:** modernizacja Teatru Studio, wykonanie stałej ekspozycji Muzeum Warszawskiej Pragi, modernizacja obiektów Muzeum Warszawy przy Rynku Starego Miasta – etap I
- **z zakresu edukacji:** utworzenie, w ramach rządowego programu "Radosna Szkoła", szkolnego placu zabaw przy Zespole Szkół Specjalnych nr 92, ul. Szczęśliwicka 45/47 oraz przy Zespole Szkół Specjalnych nr 109, ul. Białobrzaska 44
- **z zakresu ochrony zdrowia i pomocy społecznej:** modernizacja przychodni przejętych przez SPZOZ Warszawa Wola - Śródmieście od SPZZOZ SOLEC, modernizacja domów pomocy społecznej przy ul. Parkowej, ul. Sterniczej, ul. Syreny, modernizacja budynku i zagospodarowanie terenu Ośrodka Wsparcia Rodziny przy ul. 6-go Sierpnia, modernizacja Zespołu Ognisk Wychowawczych im. K. Lisieckiego „Dziadka” przy ul. Środkowej, modernizacja Domu Dziecka nr 16 przy ul. Międzyzparkowej, budowa rodzinnego domu dziecka przy ul. Jerzego, adaptacja skrzydła budynku Pogotowia Opiekuńczego przy ul. Bonifacego 81 na Mini Żłobek oraz zakup i adaptacja mieszkań na potrzeby małych form opieki
- **z zakresu zarządzania strukturami samorządowymi:** budowa Systemu Bazy Danych Przestrzennych m.st. Warszawy, elektroniczny obieg dokumentów dla Urzędu m.st. Warszawy, przebudowa pomieszczeń biurowych dla potrzeb Urzędu m.st. Warszawy, adaptacja budynku przy ul. Sandomierskiej 12 na potrzeby Biura Geodezji i Katastru, system obsługi gospodarowania odpadami komunalnymi SIGOK.

Politykę rozwoju m.st. Warszawy zawierają dokumenty dotyczące strategii rozwoju oraz programy i plany branżowe, w szczególności: **Strategia** Rozwoju m.st. Warszawy do roku 2020 przyjęta przez Radę m.st. Warszawy uchwałą Nr LXII/1789/2005 z dnia 24 listopada 2005 roku, Polityka energetyczna m.st. Warszawy do 2020 roku, Polityka rozwoju systemu wodociągowo-kanalizacyjnego w Warszawie do 2025 roku, Strategia Zrównoważonego Rozwoju Systemu Transportowego Warszawy do 2015 roku i na lata kolejne, w tym Zrównoważonego Planu Rozwoju Transportu Publicznego, Plan gospodarki odpadami dla m.st. Warszawy na lata 2008-2011 z uwzględnieniem lat 2012-2015 i pozostałe dostępne pod adresem: <http://www.um.warszawa.pl/dla-firm-i-inwestorow/artykuly-dla-firm-i-inwestorow/polityka-rozwoju-mst-warszawy-0>.

Perspektywy rozwoju Miasta w najbliższym czasie określają założenia budżetowe na rok 2014. Budżet m.st. Warszawy na 2014 rok zakłada, że w stosunku do 2013 roku dochody nominalnie wzrosną o 8,3%, natomiast wydatki będą wyższe o 20,6%. Przewiduje się, iż dochody ogółem wyniosą 13.237,8 mln zł, w tym bieżące 11.637,9 mln zł i majątkowe 1.599,9 mln zł. Wydatki zaplanowano w kwocie 14.654,6 mln zł. Na działalność bieżącą w 2014 roku zostanie przeznaczonych 77,6% wydatków, natomiast inwestycje pochłoną 22,4% środków. Na wydatki

majątkowe w budżecie zarezerwowano środki w wysokości 3.290 mln zł, w tym na inwestycje ogólnomiejskie - 2.799 mln zł, inwestycje dzielnicowe - 449 mln zł.

Do najważniejszych inwestycji ujętych w budżecie na 2014 rok należy zaliczyć następujące zadania:

- **w sferze transport i komunikacja:** budowa centralnego odcinka II linii metra, budowa parkingów strategicznych "Parkuj i Jedź" (P+R) - II etap, przebudowa infrastruktury Stacji Techniczno-Postojowej Kabaty w związku ze zwiększeniem taboru, budowa ul. Nowolazurowej na odc. Al. Jerozolimskie - Trasa AK, modernizacja ul. Świętokrzyskiej, rozbudowa ul. Prostej na odc. Rondo Daszyńskiego - Rondo ONZ, przebudowa estakad w Trasie Łazienkowskiej na węźle Warszawskim, Budowa Trasy Świętokrzyskiej na odc. ul. Wybrzeże Szczecińskie - ul. Zabraniecka, przebudowa oświetlenia ulic i budowa sygnalizacji świetlnych, przebudowa estakad w Trasie Łazienkowskiej na węźle Warszawskim (Ł19- Ł20- Ł21- Ł22- Ł23- Ł24- Ł25- Ł26) oraz na węźle Praskim (Ł35), budowa ul. Wołoskiej na odc. ul. Rostafińskich - ul. Cybernetyki, budowa szlaku rowerowego wzdłuż Wisły na obszarze m.st. Warszawy "Nadwiślański Szlak Rowerowy", budowa ul. Pełczyńskiego na odcinku od istniejącego odcinka do ul. Powstańców Śląskich (inwestycja Dzielnicy Bemowo), budowa ul. Reymonta (inwestycja Dzielnicy Bielany), budowa Al. KEN – III etap (ul. Nowobukowińska) (inwestycja Dzielnicy Mokotów), modernizacja ul. Pileckiego na odc. ul. Roentgena - ul. Płaskowickiej (inwestycja Dzielnicy Ursynów), przebudowa ul. Vogla (inwestycja Dzielnicy Wilanów), budowa ul. Kopalnianej (inwestycja Dzielnicy Bemowo), budowa ul. Einsteina (inwestycja Dzielnicy Bemowo), przebudowa ul. Kobielskiej (inwestycja Dzielnicy Praga Południe), przebudowa ul. Baletowej na odc. ul. Puławska - granica miasta (inwestycja Dzielnicy Ursynów)
- **w sferze ład przestrzenny i gospodarka nieruchomościami:** rewitalizacja targowiska przy ul. Banacha, budowa DK Kadr (inwestycja Dzielnicy Mokotów), modernizacja budynku przy ul. Reja 9 wraz z rewitalizacją przestrzeni publicznej - Zieleńca przy Teatrze Ochoty (inwestycja Dzielnicy Ochota), budowa mieszkań komunalnych przy ul. Pełczyńskiego (inwestycja Dzielnicy Bemowo), budowa budynków komunalno - socjalnych przy ul. Jagiellońskiej (inwestycja Dzielnicy Praga Północ), budowa budynku komunalnego wielorodzinnego z infrastrukturą zewnętrzną przy ul. Sławińskiej (inwestycja Dzielnicy Wola).
- **w sferze gospodarka komunalna i ochrona środowiska:** zagospodarowanie nadbrzeży Wisły, modernizacja Portu Czerniakowskiego, ochrona siedlisk kluczowych gatunków ptaków Doliny Środkowej Wisły w warunkach intensywnej presji aglomeracji warszawskiej, usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów/odpadów zawierających azbest, likwidacja zbiorników bezodpływowych w związku z budową przyłączy kanalizacyjnych do nieruchomości, budowa siłowni plenerowych, zagospodarowanie terenów zieleni wzdłuż Kanału Bródnowskiego wraz z budową zbiornika retencyjno – rekreacyjnego (inwestycja Dzielnicy Targówek), budowa kanału ulgi i modernizacja rowu Brzezińskiego w km 1+ 930 - 2+ 188 (inwestycja Dzielnicy Białołęka), przywrócenie funkcji retencyjnej zbiornika retencyjnego Staw Służewiecki (inwestycja Dzielnicy Mokotów), budowa kolektora deszczowego w ul. Ryżowej i Alejach Jerozolimskich prowadzącego do rowu U-1 wraz z przebudową rowu U-1 i budową zbiornika retencyjnego w dolinie rzeki Raszynka (inwestycja Dzielnicy Ursus), modernizacja parku im. J. Polińskiego zlokalizowanego w rejonie ulic: Szaserów, Garwolińskiej i Kobielskiej (inwestycja Dzielnicy Praga Południe)
- **w sferze bezpieczeństwo i porządek publiczny:** budowa stacjonarnego Miasteczka Ruchu Drogowego przy ul. K. Sołtyka 8/10, rozbudowa miejskiego systemu monitoringu m.st. Warszawy i modernizacja istniejącej bazy.
- **w sferze edukacja:** modernizacja budynku szkolnego w Zespole Szkół Specjalnych nr 109 przy ul. Białobrzeskiej 44, modernizacja obiektów Instytutu Głuchoniemych im. Jakuba Falkowskiego przy Pl. Trzech Krzyży 4/6, modernizacja bloku żywienia w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii nr 6 przy ul. Brożka, budowa SP przy ul. Zachodzącego Słońca (inwestycja Dzielnicy Bemowo),

budowa SP przy ul. Ceramicznej (inwestycja Dzielnicy Białołęka), budowa SP przy ul. Głębockiej wraz z dojazdem (inwestycja Dzielnicy Białołęka), modernizacja zespołu SP nr 307 i P nr 349 przy ul. Barcelońskiej 8 wraz z zagospodarowaniem terenu (inwestycja Dzielnicy Mokotów), adaptacja i wyposażenie pomieszczeń z przeznaczeniem na przedszkole przy ul. Siedleckiej 12/14 wraz z wykonaniem i wyposażeniem placu zabaw (inwestycja Dzielnicy Praga Północ), modernizacja terenów wraz z placami zabaw w przedszkolach Dzielnicy Praga Północ: ul. Strzelecka 16, Namysłowska 11, K. Szymanowskiego 4a i 5a, Markowska 8, Jagiellońska 28, Wołomińska 12/18 i 56, Ratuszowa 8a, Równa 2 (inwestycja Dzielnicy Praga Północ), budowa sali gimnastycznej z zagospodarowaniem terenu oraz modernizacją istniejącego obiektu LO przy ul. Oszmiańskiej - etap I, II, III (inwestycja Dzielnicy Targówek), budowa przedszkola przy ul. Drewnowskiego róg Sternhela (inwestycja Dzielnicy Targówek), rozbudowa budynku przy ul. Konińskiej 2 na potrzeby SP - etap I, II (inwestycja Dzielnicy Ursus), budowa przedszkola przy ul. św. Urszuli Ledóchowskiej (inwestycja Dzielnicy Wilanów), budowa boiska sportowego przy XXV LO przy ul. Halnej wraz z zagospodarowaniem terenu (inwestycja Dzielnicy Wawer), modernizacja wraz z rozbudową budynku oświatowego przy ul. Kadetów 15 (inwestycja Dzielnicy Wawer)

- **w sferze ochrona zdrowia i pomoc społeczna:** dotacje dla szpitali, zakładów lecznictwa ambulatoryjnego i zakładów opiekuńczo - leczniczych, które zostaną przeznaczone na kontynuację rozpoczętych modernizacji placówek lub ich rozbudowę oraz zakup sprzętu medycznego, dotyczy to: Szpitala Św. Rodziny, Szpitala Bielańskiego, Szpitala Praskiego, Szpitala Czerniakowskiego, Szpitala Grochowskiego, Szpitala Wolskiego, Warszawskiego Szpitala dla Dzieci; w zakresie pomocy społecznej największe wydatki zaplanowano na modernizację obiektów domów pomocy społecznej przy ul. Przedwiośnie, ul. Syreny, ul. Sterniczej, ul. Arabskiej, modernizacja Centrum Usług Socjalnych i Szkolenia Kadr Pomocy Społecznej „Ośrodek Nowolipie”, modernizacja żłobków przy ul. Bonifacego 72, ul. Nike 6, ul. Łowickiej 7/15, ul. Wrzeciono 4, modernizacja i przebudowa pomieszczeń placówek opiekuńczo - wychowawczych: Dom Dziecka nr 1 przy al. Zjednoczenia, Zespół Małych Form Opieki „Chata” przy ul. Bohaterów, Zespół Ognisk Wychowawczych im. K. Lisieckiego „Dziadka” przy ul. Środkowej, Pogotowie Opiekuńcze nr 2, budowa żłobka przy ul. św. Urszuli Ledóchowskiej (inwestycja Dzielnicy Wilanów), adaptacja pomieszczeń na żłobek i świetlicę środowiskową w budynku przy Placu Światowida 3 (inwestycja Dzielnicy Białołęka), budowa min żłobka przy ul. Akacyjowej w os. Centrum (inwestycja Dzielnicy Wesoła)
- **w sferze kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego:** budowa Muzeum Warszawskiej Pragi, budowa Międzynarodowego Centrum Kultury Nowy Teatr, modernizacja budynku Teatru Roma w zakresie ppoż., modernizacja obiektów Muzeum Warszawy przy Rynku Starego Miasta - etap I, wykonanie stałej ekspozycji Muzeum Warszawskiej Pragi, projekt i aranżacja wnętrz wraz z wyposażeniem w nowo budowanej siedzibie Muzeum Historii Żydów Polskich, budowa Służewskiego Domu Kultury (inwestycja Dzielnicy Mokotów), budowa Pomnika Polaków Ratujących Żydów podczas II Wojny Światowej (inwestycja Dzielnicy Śródmieście), budowa budynku użyteczności publicznej przy ul. Kolegiackiej (inwestycja Dzielnicy Wilanów)
- **w sferze rekreacja, sport i turystyka:** budowa basenu i sali gimnastycznej przy ul. Niegocińskiej wraz z zagospodarowaniem terenu (inwestycja Dzielnicy Mokotów), budowa hali ciśnieniowej (powłoki balonowej) w obiekcie Bemowskiego Ośrodka Piłki Nożnej przy ul. Obrońców Tobruku 11 (inwestycja Dzielnicy Bemowo), modernizacja boiska do piłki nożnej oraz bieżni LA wraz z niezbędną infrastrukturą (inwestycja Dzielnicy Białołęka)
- **w sferze zarządzanie strukturami samorządowymi:** budowa, wdrożenie i serwis zintegrowanego systemu informatycznego do obsługi zasobu geodezyjnego i kartograficznego m.st. Warszawy, przebudowa pomieszczeń biurowych dla potrzeb Urzędu m.st. Warszawy, budowa Systemu Bazy Danych Przestrzennych m.st. Warszawy, Jednolity System Podatkowy m.st. Warszawy, elektroniczny obieg dokumentów m.st. Warszawy, termomodernizacja i modernizacja budynku Urzędu Dzielnicy Ursus (inwestycja dzielnicy).

III. SYTUACJA FINANSOWA EMITENTA

III.1. Wybrane dane finansowe

Prezentowane wykonanie za rok 2013 zgodne jest ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2013 r. przekazanym do zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

III.1.1. Dane ogólne (mln PLN/EUR¹)

	2012		2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Dochody bieżące	10 517,9	2 572,7	11 134,9	2 684,9
Dochody majątkowe	1 423,1	348,1	1 087,9	262,3
Dochody ogółem	11 941,0	2 920,9	12 222,7	2 947,2
Wydatki bieżące,				
w tym:	10 435,5	2 552,6	10 257,1	2 473,3
Koszt obsługi zadłużenia	341,4	83,5	298,7	72,0
Wydatki majątkowe	2 177,2	532,6	1 890,8	455,9
Wydatki ogółem	12 612,7	3 085,1	12 148,0	2 929,2
Wynik bieżący				
(Dochody bieżące – Wydatki bieżące)	82,4	20,2	877,7	211,6
Wynik majątkowy				
(Dochody majątkowe – Wydatki majątkowe)	-754,1	-184,4	-803,0	-193,6
Nadwyżka/Deficyt	-671,7	-164,3	74,8	18,0
Przychody ogółem	2 377,3	581,5	1 982,0	477,9
Rozchody ogółem	911,5	223,0	788,0	190,0

III.1.2. Dochody bieżące (mln PLN/EUR¹)

	2012		2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Podatki i opłaty ogółem	1 595,3	390,2	1 881,4	453,7
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	4 055,9	992,1	4 145,9	999,7
Dochody z mienia	1 133,5	277,3	1 160,5	279,8
Sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	757,5	185,3	764,4	184,3
Pozostałe	1 039,5	254,3	1 197,1	288,7
Dochody własne	8 581,7	2 099,1	9 149,4	2 206,2
Subwencja ogólna	1 408,6	344,6	1 437,8	346,7
Dotacje celowe z budżetu państwa	478,7	117,1	492,8	118,8
Pozostałe, w tym środki z UE	48,9	12,0	54,9	13,2
Transfery	1 936,2	473,6	1 985,5	478,8
Dochody bieżące razem	10 517,9	2 572,7	11 134,9	2 684,9

¹ Do obliczeń wartości podanych w EURO przyjęto kursy walut na dzień 31.12.2012 r. (1EUR=4,0882 PLN) i 31.12.2013 r. (1EUR=4,1472 PLN)

III.1.3. Wydatki bieżące wg rodzaju (mln PLN/EUR¹)

	2012		2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 296,0	806,2	3 260,1	786,1
Wydatki związane z realizacją zadań statusowych	4 799,7	1 174,0	4 692,9	1 131,6
Dotacje na zadania bieżące	1 600,5	391,5	1 585,0	382,2
w tym: wpłata na część równoważącą subwencji ogólnej	828,4	202,6	792,0	191,0
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	342,0	83,7	349,9	84,4
Wydatki na programy finansowane z UE	44,1	10,8	62,3	15,0
Obsługa długu	341,4	83,5	298,9	72,1
Poręczenia i gwarancje	11,9	2,9	8,1	2,0
Wydatki bieżące razem	10 435,5	2 552,6	10 257,1	2 473,3

Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączna wartość poręczeń m.st. Warszawy wyniosła 16,6 mln zł, i składała się głównie z poręczeń udzielonych w latach 2008, 2009 i 2012 Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej oraz Towarzystwom Budownictwa Społecznego. W 2013 r. Miasto nie udzieliło nowych poręczeń.

III.1.4. Dochody majątkowe (mln PLN/EUR¹)

	2012		2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Wpływy ze sprzedaży lokali i nieruchomości	255,2	62,4	110,3	26,6
Zbycie praw majątkowych - sprzedaż udziałów w spółkach	0,6	0,1	218,2	52,6
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	44,7	10,9	71,9	17,3
Pozostałe	17,7	4,3	21,0	5,1
Dochody własne	318,2	77,8	421,4	101,6
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	1 091,3	266,9	630,0	151,9
Dotacje celowe z budżetu państwa otrzymane na inwestycje	11,2	2,7	15,7	3,8
Pozostałe	2,4	0,6	20,8	5,0
Transfery	1 104,9	270,3	666,5	160,7
Dochody majątkowe razem	1 423,1	348,1	1 087,9	262,3

III.2. Zadłużenie

Przychody Emitenta z tytułu finansowania w 2013 r. wyniosły 480 mln zł i pochodziły z kredytu zaciągniętego w Europejskim Banku Inwestycyjnym.

Rozchody Emitenta z tytułu spłaty zobowiązań w 2013 r. wyniosły łącznie 288 mln zł i obejmowały spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. zobowiązania m.st. Warszawy wyniosły 5.925,2 mln zł, z czego kredyty i pożyczki stanowiły kwotę 2.870,5 mln zł, natomiast obligacje kwotę 3.028,9 mln zł. Pozostała kwota 25,7 mln zł stanowiła pozostające do spłaty zadłużenie przejęte po przekształconych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

III.2.1. Tabela syntetyczna (mln PLN/EUR¹)

	2012		2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Stan na początku roku	5 966,4	1 459,4	5 695,5	1 373,3
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	0,0	0,0	480,0	115,7
Emisja obligacji	0,0	0,0	0,0	0,0
Przychody z tytułu finansowania	0,0	0,0	480,0	115,7
Splata rat kapitałowych z tyt. kredytów i pożyczek	203,8	49,9	288,0	69,4
Wykup obligacji	0,0	0,0	0,0	0,0
Splata zobowiązań	203,8	49,9	288,0	69,4
Różnice kursowe/Dodatkowe zadłużenie*	-67,0	-16,4	37,7	9,1
Stan na koniec roku	5 695,5	1 393,2	5 925,2	1 428,7

* - dodatkowe zadłużenie dot. pozostającego do spłaty zadłużenia przejętego po przekształconych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej (25,7 mln zł).

W 2013 r. m.st. Warszawa podpisało nową umowę kredytu z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w ramach, której uruchomiona została pierwsza transza w kwocie 480 mln. Transza kredytu jest przeznaczona na finansowanie II linii metra. Wg stanu na koniec 2013 r. zobowiązania Miasta z tytułu kredytów i pożyczek obejmowały 12 umów kredytowych zawartych z międzynarodowymi instytucjami finansowymi (BRRE, EBI, Kommunalkredit).

Miasto posiada 2 programy emisji obligacji ustanowione w 2009 r. tj. Program Emisji Obligacji na rynku krajowym na kwotę do 4 mld PLN oraz program EMTN na kwotę do 1,3 mld EUR. W ramach tych programów wyemitowano 8 serii obligacji, z czego 1 na rynku zagranicznym i 7 na rynku krajowym.

III.2.2. Wskaźniki zadłużenia (%)

	2009	2010	2011	2012	2013
	wykonanie				
Wzrost zobowiązań ogółem (r/r)	78	31,4	12,8	-4,5	4,0
Udział zadłużenia w walutach obcych	20,9	15,3	15,1	14,5	14,2
Zobowiązania ogółem/Dochody ogółem	39,8	50,6	52,8	47,7	48,5
Zobowiązania ogółem/ Dochody bieżące	41,7	53,7	57,5	54,2	53,2
Zobowiązania ogółem/Nadwyżka operacyjna	999,9	1 583,90	2408,3	6912,1	675,1
Obsługa zadłużenia/Dochody ogółem	3,4	4,1	4,8	4,7	4,9
Obsługa zadłużenia / Dochody bieżące	3,5	4,3	5,2	5,3	5,3
Odsetki / Dochody bieżące	1,2	2,1	3,0	3,3	2,7

III.2.3. Prognoza długu na lata 2014-2017 (mln PLN)

Dane zgodne ze zmianami w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2014-2042 wprowadzonymi w dniu 15 maja 2014r. (uchwały nr LXXXII/2061/2014 oraz LXXXII/2062/2014).

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	wykonanie	plan		prognoza	
Dochody ogółem	12 222,7	13 237,9	12 221,7	12 205,2	12 430,8
Wydatki ogółem	12 148,0	14 654,7	12 583,2	12 029,2	11 978,3
w tym koszty obsługi zadłużenia	298,7	398,0	486,8	448,6	412,5
Deficyt/Nadwyżka	74,8	-1 416,8	-361,5	176,1	452,5
Przychody zwrotne	480,0	950,0	500,0	0,0	0,0
Spląty rat kapitałowych	288,0	887,5	173,7	176,1	452,5
Zobowiązania ogółem	5 925,2	5 981,5	6 301,8	6 120,6	5 663,9
Wskaźnik obsługi zadłużenia (obliczony zg. z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń)					
	4,8%	3,1%	5,5%	5,2%	7,0%
Limit obsługi zadłużenia (obliczony zg. z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń)					
	3,8%	5,0%	5,7%	7,4%	7,6%
Wskaźnik poziomu zadłużenia (obliczony zg. z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.)					
	48,5%	45,2%	51,6%	50,1%	45,6%

Obowiązek sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Pełna wersja dokumentu wraz z objaśnieniami dostępna jest na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

III.3. Rating międzynarodowy

Międzynarodowa agencja ratingowa Moody's Investors Service Ltd w dniu 20 grudnia 2013 r. zaktualizowała międzynarodowy rating miasta stołecznego Warszawy, nadany w dniu 20 grudnia 2007 r. Agencja Moody's Investors Service podtrzymała ocenę ratingu Miasta na tym samym poziomie.

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną.**

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

- bezpieczny poziom realizacji budżetu miasta,
- solidną płynność finansową,
- umiarkowaną i obniżającą się wartość wskaźników zadłużenia,
- silne fundamenty gospodarcze.

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

III.4. Rating krajowy

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings w dniu 13 czerwca 2014 r. potwierdziła krajowy długoterminowy rating miasta stołecznego Warszawy nadany 18 maja 2009 r.

Ocena ratingu: **AAA(pol) ze stabilną perspektywą.**

Rating Warszawy odzwierciedla poprawę wyników operacyjnych Miasta w związku z podjętymi krokami ograniczania wzrostu wydatków operacyjnych oraz wysoki poziom gotówki, który zabezpiecza obsługę zadłużenia. Rating bierze także pod uwagę bogatą oraz zdywersyfikowaną gospodarkę oraz bazę podatkową, a także prognozowany stabilny poziom zadłużenia Miasta w latach 2014-2016. Rating odzwierciedla także nieznaczny wzrost zobowiązań pośrednich Miasta. Pełna analiza potencjału kredytowego Warszawy dostępna jest po zalogowaniu na stronie agencji ratingowej <http://www.fitchpolska.com.pl>.

IV. ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

IV.1. Bilans z wykonania budżetu Miasta (mln zł)

	2013	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA		
ŚRODKI PIENIĘŻNE	1 168,5	1 389,0
Środki pieniężne	1 168,5	1 389,0
- budżetu	1 168,5	1 389,0
- pozostałe	0,0	0,0
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	109,3	123,8
Należności finansowe	0,0	0,0
- krótkoterminowe (do 12 m-cy)	0,0	0,0
- długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	0,0	0,0
Należności od budżetów	100,9	115,9
Pozostałe należności i rozliczenia	8,4	7,9
INWESTYCJE FINANSOWE		
KRÓTKOTERMINOWE	500,0	494,3
Papiery wartościowe	500,0	494,3
INNE AKTYWA	0,0	0,0
RAZEM AKTYWA	1 777,8	2 007,1
PASYWA		
ZOBOWIĄZANIA	5 712,8	5 877,2
Zobowiązania finansowe:	5 634,8	5 838,6
- krótkoterminowe (do 12 m-cy)	288,1	827,4
- długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	5 346,7	5 011,2
Zobowiązania wobec budżetów	72,9	35,4
Pozostałe zobowiązania	5,1	3,2
AKTYWA NETTO BUDŻETU	-4 042,8	-3 981,1
Wynik wykonania budżetu (+,-)	-671,5	74,7
- nadwyżka budżetu (+)	0,0	74,7
- deficyt budżetu (-)	-581,5	0,0
- niewykonane wydatki (-)	-90,0	0,0
Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	66,8	-17,4
Rezerwa na niewygasające wydatki	90,0	94,5
Środki z prywatyzacji	0,0	0,0
Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 528,1	-4 132,8
INNE PASYWA	107,9	111,0
RAZEM PASYWA	1 777,8	2 007,1

IV.2. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (mln zł)

	2013	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
AKTYWA		
AKTYWA TRWAŁE	107 636,3	115 750,7
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11,9	12,8
RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY	71 318,9	77 893,4
Środki trwałe	66 202,6	71 693,3
- grunty	54 862,1	54 738,3
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 011,3	16 666,6
- urządzenia techniczne i maszyny	249,3	224,9
- środki transportu	31,3	22,6
- inne środki trwałe	48,7	41,0
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 116,2	6 200,1
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,0	0,01
NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	147,7	266,4
DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	3 776,9	3 924,6
- akcje i udziały	3 776,6	3 924,6
- papiery wartościowe długoterminowe	0,0	0,0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,4	0,0
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	32 381,0	33 653,6
WARTOŚCI MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK	0,0	0,0
AKTYWA OBROTOWE	1 510,2	1 498,6
ZAPASY	21,3	20,5
- materiały	20,7	20,0
- półprodukty i produkty w toku	0,0	0,0
- produkty gotowe	0,1	0,0
- towary	0,5	0,5
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	1 132,4	1 122,4
- z tytułu dostaw i usług	185,2	176,6
- od budżetów	115,2	126,4
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,3	0,1
- pozostałe	831,8	819,2
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,0	0,0
KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	312,5	319,7
- w kasie	0,6	1,2
- na rachunkach bankowych	236,9	89,4
- państwowego funduszu celowego	7,8	12,0
- inne	64,9	217,1
- akcje i udziały	1,7	0,0
- inne papiery wartościowe	0,0	0,0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,6	0,0
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	44,0	36,0
RAZEM AKTYWA	109 146,5	117 249,4

2013

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
PASYWA		
FUNDUSZ	106 490,1	112 581,5
FUNDUSZ JEDNOSTKI	104 133,6	110 963,6
WYNIK FINANSOWY NETTO	2 359,5	1 621,7
- zysk netto (wielkość dodatnia)	7 802,1	7 017,9
- strata netto (wielkość ujemna)	5 442,6	5 396,2
NADWYŻKA ŚRODKÓW OBROTOWYCH (-)	-3,1	-3,9
ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO (-)	0,0	0,0
FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK	0,0	0,0
PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	-1,1	2,5
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 489,3	4 384,7
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	69,8	85,4
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	911,8	1 005,4
- z tytułu dostaw i usług	88,0	200,3
- wobec budżetów	64,8	51,0
- z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	138,3	146,0
- z tytułu wynagrodzeń	166,3	165,2
- pozostałe	246,8	216,6
- sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)	198,9	218,6
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8,7	7,6
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 507,7	3 293,9
FUNDUSZE SPECJALNE	113,9	110,4
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	112,4	108,6
- inne	1,5	1,8
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	54,3	170,3
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	53,6	169,2
INNE	0,7	1,1
RAZEM PASYWA	109 146,5	117 249,4

IV.3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (mln zł)

	2013	
	Stan na początek roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. PRZYCHODY NETTO Z podstawowej działalności operacyjnej	11 967,3	11 805,6
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 317,3	2 316,8
Zmiana stanu produktów	0,0	-0,3
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1,8	1,7
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	31,1	28,7
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	9 617,0	9 458,8
II. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 864,1	8 929,6
Amortyzacja	631,3	710,8
Zużycie materiałów i energii	692,1	668,0
Usługi obce	3 268,4	3 341,1
Podatki i opłaty	178,3	151,2
Wynagrodzenia	2 923,6	2 879,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	713,5	696,5
Pozostałe koszty rodzajowe	169,1	144,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2,8	1,4
Inne świadczenia finansowane z budżetu	284,6	335,6
Pozostałe obciążenia	0,3	1,1
III. ZYSK / STRATA ZE SPRZEDAŻY (I-II)	3 103,2	2 876,0
IV. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	808,9	707,7
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	67,1	117,6
Dotacje	0,0	0,0
Inne przychody operacyjne	741,8	590,1
V. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 516,8	2 430,3
Koszty inwestycji finansowane ze środków własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku	4,4	3,4
Pozostałe koszty operacyjne	1 512,4	2 426,9
VI. ZYSK / STRATA Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (III+IV-V)	2 395,2	1 153,4
VII. PRZYCHODY FINANSOWE	402,5	844,7
Dywidendy i udziały w zyskach	14,5	434,6
Odsetki	288,7	272,5
Inne	99,3	137,6
VIII. KOSZTY FINANSOWE	437,2	376,1
Odsetki	248,5	254,7
Inne	188,6	121,3
IX. ZYSK/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (VI+VII-VIII)	2 360,6	1 622,0
X. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,0	0,0
Zyski nadzwyczajne	0,2	0,0

2013		
	Stan na początek roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Straty nadzwyczajne	-0,2	0,0
XI. ZYSK / STRATA BRUTTO (IX+/-X)	2 360,6	1 622,0
XII. PODATEK DOCHODOWY	1,1	0,3
XIII. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) ORAZ NADWYŻKI ŚRODKÓW OBROTOWYCH	0,0	0,0
XIV. ZYSK / STRATA NETTO (XI-XII-XIII)	2 359,5	1 621,7

**IV.4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowych
zakładów budżetowych (mln zł)**

2013		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. FUNDUSZ JEDNOSTKI NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	102 813,9	104 098,5
II. ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU (Z TYTUŁU)	27 414,2	34 391,8
Zysk bilansowy za rok ubiegły	8 027,5	7 773,4
Zrealizowane wydatki budżetowe	12 593,5	12 127,4
Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej	0,0	0,0
Środki na inwestycje	2 035,4	1 727,4
Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	206,2	219,4
Aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek	61,6	22,3
Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	2,9	2,8
Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	1,3	0,0
Inne zwiększenia	4 485,9	12 519,1
III. ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI	26 094,5	27 526,7
Strata za rok ubiegły	5 551,5	5 386,9
Zrealizowane dochody budżetowe	11 940,5	12 221,8
Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	3,4	2,7
Dotacje i środki na inwestycje	3 761,5	3 388,7
Aktualizacja środków trwałych	0,0	0,0
Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	224,3	278,0
Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	18,3	7,6
Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	2,9	2,8
Inne zmniejszenia	4 592,1	6 238,1

IV. FUNDUSZ JEDNOSTKI NA KONIEC OKRESU (BZ) (I+II-III)	104 133,6	110 963,6
V. WYNIK FINANSOWY NETTO ZA ROK BIEŻĄCY	2 359,5	1 621,7
Zysk netto (+)	7 802,1	7 017,9
Strata netto (-)	5 442,6	5 396,2
VI. NADWYŻKA DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, NADWYŻKA ŚRODKÓW OBROTOWYCH SAMORZĄDOWYCH ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	3,1	3,9
VII. FUNDUSZ (IV+, -V-VI)	106 490,1	112 581,5

IV.5. Skonsolidowany bilans m.st. Warszawy

zostanie przekazany niezwłocznie po otrzymaniu

V. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI EMITENTA

V.1. Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe, ujawnione w rocznym sprawozdaniu finansowym, z uwzględnieniem czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na wynik budżetu w 2013 roku

Realizacja budżetu m.st. Warszawy w 2013 roku zamknęła się nadwyżką w wysokości 74,8 mln zł.

Realizacja **dochodów** w 2013 roku wyniosła **94,8%** planu. W stosunku do roku 2012 dochody **wzrosły** nominalnie o 2,4%.

Realizacja planu **dochodów bieżących** wyniosła **96,7%**, w relacji do roku poprzedniego dochody bieżące wzrosły o **5,9%**. Realizacja planu **dochodów majątkowych** wyniosła **78,8%**, natomiast w relacji do roku 2012 poziom dochodów majątkowych obniżył się nominalnie o **23,6%**, tj. o kwotę 698,9 mln zł.

Dochody m.st. Warszawy według źródeł w latach 2012-2013 przedstawia tabela.

Najwyższe odchylenia (in plus i in minus) od planu 2013 roku nastąpiły przy realizacji następujących **dochodów**:

- **z podatku od czynności cywilnoprawnych**, którego realizacja wyniosła 115,4% planu, co oznacza ponadplanowe wpływy w wysokości 43,2 mln zł. Dochody w 2013 r. wzrosły rdr o 39,1%, tj. o kwotę 90,9 mln zł. Dochody uzyskane z podatku od czynności cywilnoprawnych w 2013 r. są wyższe od zrealizowanych w 2012 r., jednak nadal pozostają poniżej poziomu osiągniętego w latach poprzednich (323 mln zł w 2013 r. wobec 509 mln zł w 2008 r. i od 386 mln zł do 453 mln zł w latach 2009-2011). Poziom dochodów jest skutkiem m.in. rozliczeń z urzędami skarbowymi w związku ze zwrotami dokonanyymi przez urzędy skarbowe na rzecz podatników w związku z wyrokiem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z 16.06.2011 r. Wprowadzenie do ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych obowiązku podatkowego z tytułu pożyczek udzielonych spółkom przez ich wspólników było niezgodne z prawem unijnym. Wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości przesądził, że podatek od czynności cywilnoprawnych od umów pożyczki (PCC w wysokości 0,5% od wartości transakcji) zawartych w latach 2007-2008 przez udziałowców spółek kapitałowych, podlega zwrotowi na rzecz podatników,
- **z podatku od nieruchomości**, którego realizacja wyniosła 103,9% planu, co oznacza ponadplanowe wpływy w wysokości 40,2 mln zł. Dochody w 2013 r. wzrosły rdr o 7,5%, tj. o kwotę 75,2 mln zł. W 2013 r. kontynuowany był trend wzrostowy we wpływach z tytułu podatku od nieruchomości, który był efektem wzrostu stawek podatkowych o wskaźnik inflacji oraz systematycznego zwiększania się bazy podatkowej, tj. podlegających opodatkowaniu: gruntów, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowli,
- **z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości**, których realizacja wyniosła 103,3% planu, co oznacza ponadplanowe wpływy w wysokości 14,0 mln zł. Dochody w 2013 roku wzrosły rdr o 7,2%, tj. o kwotę 28,8 mln zł. Na kwotę dochodów złożyły się wpływy z opłat rocznych za użytkowanie wieczyste (102,9% planu), dochody z tytułu pierwszej opłaty za oddanie w użytkowanie wieczyste (66,1% planu), a także wpływy z pozostałych opłat za użytkowanie wieczyste (447,7% planu),

DOCHODY WG ŹRÓDEŁ W LATACH 2012-2013 w zł

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	2012 ROK		2013 ROK			WSKAŹNIK REALIZACJI PLANU		DYNAMIKA RDR	
		PLAN WG STANU NA 31.12.2012	WYKONANIE ROCZNE	PLAN WG STANU NA 01.01.2013	PLAN WG STANU NA 31.12.2013	WYKONANIE ROCZNE				
		W ZŁ					W %			
DOCHODY BIEŻĄCE		10 568 981 911	10 517 915 244	11 197 322 802	11 514 356 948	11 134 862 699	99,5	96,7	108,9	105,9
A	DOCHODY WŁASNE	8 628 285 123	8 581 740 399	9 351 851 080	9 504 041 395	9 149 354 789	99,5	96,3	110,1	106,6
I	Podatki i opłaty lokalne	1 005 888 920	1 041 954 570	1 036 676 273	1 076 783 545	1 118 260 462	103,6	103,9	107,0	107,3
1	podatek od nieruchomości	971 711 041	1 005 951 568	1 002 713 524	1 040 982 105	1 081 172 849	103,5	103,9	107,1	107,5
2	podatek od środków transportowych	27 447 574	28 848 574	27 590 545	28 977 032	30 099 781	105,1	103,9	105,6	104,3
3	opłata targowa	5 507 563	5 465 475	4 950 080	5 227 080	5 205 206	99,2	99,6	94,9	95,2
4	podatek rolny	1 073 003	1 505 657	1 249 768	1 412 982	1 585 583	140,3	112,2	131,7	105,3
5	podatek leśny	149 339	183 224	171 956	183 946	196 867	122,7	107,0	123,2	107,4
6	zaległości z podatków zniszczonych	400	77	400	400	191	19,3	47,8	100,0	248,1
7	podatek od posiadania psów	0	-5	0	0	-15	-	-	-	300,0
II	Podatki pobierane przez urzędy skarbowe	301 000 000	291 267 827	343 000 000	343 000 000	379 692 851	96,8	110,7	114,0	130,4
1	podatek od czynności cywilnoprawnych	250 000 000	232 344 446	280 000 000	280 000 000	323 163 747	92,9	115,4	112,0	139,1
2	podatek od spadków i darowizn	40 000 000	48 580 036	53 000 000	53 000 000	46 293 323	121,5	87,3	132,5	95,3
3	podatek od dział. gosp. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	11 000 000	10 343 345	10 000 000	10 000 000	10 235 781	94,0	102,4	90,9	99,0
III	Wpływy z opłat	171 532 780	178 831 841	170 615 554	170 615 554	183 819 896	104,3	107,7	99,5	102,8
1	opłata skarbową	85 000 000	97 817 222	80 000 000	80 000 000	98 628 627	115,1	123,3	94,1	100,8
2	opłata komunikacyjna	45 919 789	38 266 204	46 843 554	46 843 554	41 342 159	83,3	88,3	102,0	108,0
3	opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów	40 556 991	42 723 317	43 716 000	43 716 000	43 835 165	105,3	100,3	107,8	102,6
4	opłata produktowa	56 000	25 098	56 000	56 000	13 945	44,8	24,9	100,0	55,6
IV	Inne opłaty pobierane na podstawie odrębnych ustaw	64 771 507	83 269 349	298 944 878	300 402 171	199 637 616	128,6	66,5	463,8	239,7
1	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0	0	231 163 000	231 163 000	134 995 845	-	58,4	-	-
2	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	60 816 538	80 345 463	64 592 878	65 979 878	62 117 930	132,1	94,1	108,5	77,3
3	Renta planistyczna	1 746 366	411 417	1 580 000	1 560 270	132 101	23,6	8,5	89,3	32,1
4	Opłaty adiacenckie	1 608 603	1 795 895	1 009 000	1 099 023	1 775 445	111,6	161,5	68,3	98,9
5	Opłaty za licencje przewozowe	600 000	715 574	600 000	600 000	616 195	119,3	102,7	100,0	86,1
6	Opłaty za pozostałe licencje	0	1 000	0	0	100	-	-	-	10,0
V	Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	4 199 706 479	4 055 886 462	4 514 226 651	4 514 226 651	4 145 927 223	96,6	91,8	107,5	102,2
1	w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 580 019 292	3 518 567 157	3 817 379 056	3 817 379 056	3 678 162 224	98,3	96,4	106,6	104,5
2	w podatku dochodowym od osób prawnych	619 687 187	537 319 305	696 847 595	696 847 595	467 764 999	86,7	67,1	112,5	87,1
VI	Dochody z mienia	1 095 390 643	1 133 511 261	1 102 764 069	1 132 133 739	1 160 521 476	103,5	102,5	103,4	102,4
1	dochody z najmu i dzierżawy mienia	591 940 615	613 154 563	595 090 410	614 646 475	620 901 692	103,6	101,0	103,8	101,3
2	opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	402 849 908	402 726 565	400 823 659	417 557 264	431 535 251	100,0	103,3	103,7	107,2
3	dywidenda od spółek	5 540 000	14 501 844	1 780 000	39 860 000	48 613 580	261,8	122,0	719,5	335,2
4	wpłaty z zysku od przedsiębiorstw komunalnych	60 000	-57 392	60 000	60 000	487 335	-95,7	812,2	100,0	-849,1
5	wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	0	102 439	5 010 000	5 010 000	103 710	-	2,1	-	101,2
6	odsetki od środków na rachunkach bankowych	95 000 120	103 083 242	100 000 000	55 000 000	58 879 908	108,5	107,1	57,9	57,1
VII	Dotacje z budżetów innych j.s.t	51 296 211	53 860 712	60 481 740	65 481 740	57 050 599	105,0	87,1	127,7	105,9
VIII	Wpływy z tytułu pomocy finansowej między j.s.t.	20 000	20 000	0	0	0	100,0	-	0,0	0,0
IX	Pozostałe dochody	1 738 678 583	1 743 138 377	1 825 141 915	1 901 397 995	1 904 444 666	100,3	100,2	109,4	109,3
1	sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	759 518 711	757 511 443	848 072 766	848 072 766	764 360 323	99,7	90,1	111,7	100,9
2	zwrot odpłatności za media	277 412 439	257 933 389	272 645 511	267 240 250	246 889 571	93,0	92,4	96,3	95,7
3	dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej	87 627 556	87 667 277	87 627 556	88 614 419	93 317 696	100,0	105,3	101,1	106,4
4	wpływy z pozostałych dochodów, opłat i podatków	614 119 877	640 026 268	616 796 082	697 470 560	799 877 076	104,2	114,7	113,6	125,0
B	SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI Z UE	1 940 696 788	1 936 174 845	1 845 471 722	2 010 315 553	1 985 507 910	99,8	98,8	103,6	102,5
I	Subwencja ogólna	1 408 620 073	1 408 620 073	1 396 564 500	1 437 151 847	1 437 754 456	100,0	100,0	102,0	102,1
1	część oświatowa	1 308 826 469	1 308 826 469	1 352 498 884	1 351 767 645	1 351 767 645	100,0	100,0	103,3	103,3
2	część równoważąca	46 603 495	46 603 495	44 065 616	44 065 616	44 065 616	100,0	100,0	94,6	94,6
3	uzupełnienie subwencji ogólnej	53 190 109	53 190 109	0	41 318 586	41 921 195	100,0	101,5	77,7	78,8
II	Dotacje celowe z budżetu państwa	480 632 180	478 721 850	361 385 545	492 820 937	489 804 303	99,6	99,4	102,5	102,3
1	na zadania własne	90 047 336	89 816 011	61 930 460	148 491 798	147 973 384	99,7	99,7	164,9	164,8
2	na zadania zlecone	388 043 528	386 854 578	283 763 485	341 228 769	339 056 633	99,7	99,4	87,9	87,6
3	na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2 541 316	2 051 261	15 691 600	3 100 370	2 774 286	80,7	89,5	122,0	135,2
III	Dotacje z funduszy celowych	1 217 991	4 823 209	1 547 308	3 382 768	6 186 053	396,0	182,9	277,7	128,3
IV	Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	50 226 544	44 009 713	85 974 369	76 960 001	51 763 098	87,6	67,3	153,2	117,6
DOCHODY MAJĄTKOWE		1 260 613 659	1 423 115 865	1 786 836 255	1 381 382 275	1 087 869 956	112,9	78,8	109,6	76,4
A	DOCHODY WŁASNE	348 831 063	318 193 299	573 720 554	678 508 818	421 416 462	91,2	62,1	194,5	132,4
I	Wpływy ze sprzedaży lokali i nieruchomości	295 603 093	255 228 621	401 583 128	431 718 396	110 325 260	86,3	25,6	146,0	43,2
II	Zbycie praw majątkowych - sprzedaż udziałów w spółkach	555 000	558 040	96 687 000	96 687 000	218 193 812	100,5	225,7	17 421	39 100
III	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3 593 484	1 698 037	67 016 000	71 333 439	8 026 257	47,3	11,3	1 985,1	472,7
IV	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	39 243 017	44 685 922	8 434 426	67 378 401	71 904 242	113,9	106,7	171,7	160,9
V	Pozostałe środki finansowe na inwestycje	9 756 469	15 942 679	0	11 391 582	12 966 891	163,4	113,8	116,8	81,3
VI	Dotacje z budżetów innych j.s.t. na inwestycje	80 000	80 000	0	0	0	100,0	-	0,0	0,0
B	SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI Z UE	911 782 596	1 104 922 566	1 213 115 701	702 873 457	666 453 494	121,2	94,8	77,1	60,3
I	Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	902 236 938	1 091 287 875	1 196 547 160	657 614 682	629 964 418	121,0	95,8	72,9	57,7
II	Dotacje celowe z budżetu państwa otrzymane na inwestycje	5 215 780	5 498 284	10 500 000	13 521 814	13 247 214	105,4	98,0	259,2	240,9
III	Dotacje z funduszy celowych	559 769	5 736 996	6 068 541	7 539 725	2 445 930	1 024,9	32,4	1 346,9	42,6
IV	Środki na inwestycje pozyskane z innych źródeł	3 770 109	2 399 411	0	5 387 936	1 986 632	63,6	36,9	142,9	82,8
V	Uzupełnienie subwencji ogólnej	0	0	0	18 809 300	18 809 300	-	100,0	-	-
DOCHODY OGÓŁEM		11 829 595 570	11 941 031 109	12 984 159 057	12 895 739 223	12 222 732 655	100,9	94,8	109,0	102,4
A	DOCHODY WŁASNE	8 977 116 186	8 899 933 698	9 925 571 634	10 182 550 213	9 570 771 251	99,1	94,0	113,4	107,5
B	SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI Z UE	2 852 479 384	3 041 097 411	3 058 587 423	2 713 189 010	2 651 961 404	106,6	97,7	95,1	87,2

• **z najmu i dzierżawy mienia**, których realizacja wyniosła 101% planu, co oznacza ponadplanowe wpływy w wysokości 6,3 mln zł. Dochody w 2013 r. wzrosły rdr o 1,3%, tj. o kwotę 7,7 mln zł. Zwiększone dochody w głównej mierze były wynikiem wyższych od planowanych dochodów z najmu lokali użytkowych (103,2% planu) oraz wpływów z dzierżawy gruntów (104,6% planu).

Ponadplanowe wpływy z powyższych tytułów skorygowały ujemne odchylenie w realizacji planu dochodów z czynszów za mieszkania komunalne (95,4% planu).

• **ze środków na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE**, których realizacja wyniosła 92,8% planu, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 52,8 mln zł. Dochody w 2013 r. zmalały rdr o 40,0%, tj. o kwotę 453,6 mln zł. Największe dofinansowanie uzyskano na realizację następujących projektów:

- budowa II linii metra - prace przygotowawcze projekt i budowa odcinka centralnego wraz z zakupem taboru – 540,2 mln zł (106,4% planu),
- przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu osób niepełnosprawnych w Warszawie – 23,9 mln zł (95,0% planu),
- budowa Nowolazurowej na odc. od Alej Jerozolimskich do Trasy AK - Zadanie A od Alej Jerozolimskich do ul. Ks. Juliana Chrościckiego – 20,5 mln zł (72,8% planu),
- nowoczesne technologie szansą rozwoju zawodowego i aktywizacji społecznej osób niepełnosprawnych – 12,2 mln zł (99,4% planu),
- modernizacja i rozbudowa sieci teleinformatycznej Urzędu m.st. Warszawy – 10,0 mln zł (82,2% planu),
- modernizacja Al. Jerozolimskich - budowa węzła Łopuszańska- Kleszczowa – 9,3 mln zł (74,3% planu),
- rewitalizacja wybranych obszarów m.st. Warszawy w aspekcie ochrony zabytków, poprawy jakości przestrzeni publicznej oraz społeczno-kulturalnym – 8,0 mln zł (82,1% planu),
- Warszawska Przestrzeń Technologiczna - Centrum Przedsiębiorczości Smolna 6 – 6,3 mln zł (84,8% planu),

• **ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej**, której realizacja wyniosła 90,1% planu, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 83,7 mln zł. Dochody w 2013 r. wzrosły rdr o 0,9%, tj. o kwotę 6,9 mln zł. Niższe od zakładanego wykonanie wynika głównie z następujących powodów:

- pasażerowie skorzystali z możliwości zakupu 2 biletów długookresowych w grudniu 2012 r. tzn. przed wejściem w życie nowej Taryfy przewozowej i możliwości korzystania z nich do czerwca 2013 r. Spowodowało to zwiększone zakupy biletów pod koniec 2012 r. w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego,
- wypowiedzenia umowy dotyczącej współfinansowania Wspólnego Biletu ZTM-KM przez Burmistrza Żabek w wyniku, czego Zarząd Transportu Miejskiego w Warszawie został zmuszony do wypowiedzenia umów pozostałym gminom leżącym przy linii wołomińskiej: Zielonce, Kobylce i Wołominowi, tj. linii kolejowej z największym procentowym wykorzystaniem biletów,
- budowy przystanku kolejowego Ursus-Niedźwiadek skutkującej utrudnieniami w ruchu pociągów na linii pruszkowskiej,
- remontu mostu średnicowego skutkujący poważnym ograniczeniem lokalnego ruchu kolejowego,
- wzrostu popularności systemu roweru miejskiego Veturilo skutkującego czasową rezygnacją z komunikacji miejskiej na rzecz przejazdów rowerem,
- wzrostu sprzedaży Biletu Seniora,
- ograniczenia ruchu na centralnym odcinku I linii metra związane z budową II linii,

• **z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi**, których realizacja wyniosła 58,4% planu, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 96,2 mln zł. Plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęty został w uchwale Rady Miasta nr XLVIII/1302/2012 z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu m.st. Warszawy na 2013 rok, na podstawie przeprowadzonych analiz i szacunków dotyczących prognozowanej ilości deklaracji w sprawie opłat składanych przez właścicieli nieruchomości, ilości odpadów, ich struktury, a także spodziewanych kosztów funkcjonowania systemu. Uchwałami nr LI/1497/2013 z dnia 7 marca 2013 r. oraz nr VI/1587/2013 z dnia 23 maja 2013 r. Rada m.st. Warszawy uchwaliła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a następnie uchwałą nr LVIII/1623/2013 z dnia 12 czerwca 2013 r. dokonała ich zmiany polegającej na obniżeniu stawek o 30-60% w zależności od wielkości gospodarstwa domowego i pojemnika. Od 1 lipca 2013 r. weszły w życie nowe zasady

funkcjonowania systemów gospodarowania odpadami komunalnymi na terenach poszczególnych j.s.t.

Oplatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w m.st. Warszawa uiszcza się miesięcznie. Zrealizowane dochody ujmują wpływy pochodzące z 6 cykli rozliczeniowych obejmujących opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi dokonane za miesiące od lipca do grudnia 2013 r., oparte o stawki przyjęte przez Radę Miasta uchwałą z 12 czerwca 2013 r.

- **z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT)**, którego realizacja wyniosła 96,4% planu, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 139,2 mln zł. Dochody w 2013 roku wzrosły rdr o 4,5%, tj. o kwotę 159,6 mln zł. Plan dochodów przyjęto na poziomie wynikającym z pism Ministerstwa Finansów o nr: ST3/4820/9/2012/1374, ST4/4820/664/2012/1374 z dnia 10 października 2012 r. Przyczyny odchyień od planu wynikają z faktu, iż przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w sektorze przedsiębiorstw było niższe o 1% na terenie całego kraju wobec zakładanego w ustawie budżetowej państwa wzrostu o 0,3%. Natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na terenie kraju w ujęciu rocznym wzrosło o 2,9%, w zestawieniu z 4,5% prognozowanym w ustawie budżetowej państwa,

- **z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)**, którego realizacja wyniosła 67,1%, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 229,1 mln zł. Dochody w 2013 r. zmalały rdr o 12,9%, tj. o kwotę 69,5 mln zł. Prognozę dochodów z CIT oparto o wskaźniki makroekonomiczne ujęte w ustawie budżetowej państwa.

- **z wpływów ze sprzedaży lokali i nieruchomości**, których realizacja wyniosła 25,6%, co oznacza odchylenie od planu w wysokości 321,4 mln zł. Dochody w 2013 r. zmalały rdr o 56,8%, tj. o kwotę 144,9 mln zł. W roku 2013 przeprowadzono 117 przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych, z tego 18 przetargów znalazło rozstrzygnięcie pozytywne, natomiast 98 przetargów zakończyło się rozstrzygnięciem negatywnym.

Plan **wydatków ogółem** na 2013 rok zrealizowano w **91%**. W porównaniu do roku 2012 zrealizowane wydatki nominalnie były niższe o **3,7%**.

Wykonanie planu **wydatków bieżących** w 2013 r. wyniosło **92,6%**, co oznacza realizację niższą od planu o **324,1 mln zł**. W stosunku do roku poprzedniego wydatki bieżące w 2013 r. zmniejszyły się o **1,7%**.

Realizacja planu **wydatków majątkowych** w 2013 r. wyniosła **83,3%**, tj. była niższa od planu o **286,4 mln zł**. W porównaniu z rokiem 2012 poziom wydatków majątkowych był niższy o **13,2 %**.

Z tytułu **uregulowania zobowiązań dłużnych** wynikających z wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji, a także zobowiązań przejętych po przekształconych SPZOZ, budżet 2013 roku został obciążony kwotą **288 mln**.

Po pomniejszeniu nadwyżki budżetu w kwocie **78,4 mln zł** o rozchody związane z obsługą zadłużenia ujemny wynik stanowiący **faktyczny deficyt budżetu** wyniósł **213,2 mln zł**.

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w Polsce w roku 2013 r. w porównaniu z rokiem 2012 uległy dalszemu pogorszeniu. Produkt Krajowy Brutto w ujęciu realnym wzrósł o 1,6% wobec 1,9% wzrostu odnotowanego w 2012 r. Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w IV kwartale 2013 r. w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku nie uległo zmianie i stopa bezrobocia w IV kwartale 2013 r. wyniosła 13,4%. Stopa bezrobocia w Warszawie wyniosła 4,9%.

Na etapie uchwalania budżetu Miasta na rok 2013 podkreślono niepewność rozwoju sytuacji gospodarczej Polski w 2013 roku. Narodowy Bank Polski w opinii do projektu ustawy budżetowej na 2013 rok z 20 listopada 2012 r. oraz Komisja Europejska w prognozie makroekonomicznej dla Polski z 7 listopada 2012 r. wskazywały na zagrożenie głębszego osłabienia koniunktury w stosunku do oczekiwanego przez Ministerstwo Finansów. W świetle powyższych opinii, w celu przeciwdziałania ryzyku niekorzystnego dla dochodów Miasta rozwoju sytuacji gospodarczej, wdrożono mechanizm stabilizacji finansów Miasta.

Mechanizm stabilizujący polegał na:

- obniżeniu limitów wydatków dla poszczególnych dysponentów o łączną kwotę 329 mln zł z uwagi na ryzyko głębszego osłabienia koniunktury gospodarczej, a tym samym obniżenia się, w stosunku do planowanych, dochodów z PIT, CIT i PCC,
- utworzeniu rezerwy celowej na kwotę 329 mln zł na sfinansowanie wydatków poszczególnych dysponentów środków budżetowych m.st. Warszawy, do uruchomienia po dokonaniu oceny sytuacji budżetowej w trakcie roku (ocena sytuacji dochodowej budżetu nie dawała podstaw do uruchomienia środków z rezerwy),
- oszczędnościach i ograniczeniach realizacji bieżących wydatków budżetowych w toku wykonania budżetu, w celu zabezpieczenia ryzyka spadku realnego popytu na nieruchomości przeznaczone do sprzedaży i ujęte w planie dochodów na 2013 rok.

Podjęte działania umożliwiły zrównoważenie salda spadku dochodów z PIT, CIT i PCC (325 mln zł) poprzez nierozdysponowanie w 2013 roku rezerwy celowej w wysokości 329 mln zł oraz zrównoważenie znacznej części spadku dochodów ze sprzedaży lokali i nieruchomości (321 mln zł) obniżeniem wydatków na koszty obsługi długu (132 mln zł), oszczędnościami w wydatkach administracyjnych (55 mln zł), nierozdysponowaniem rezerw budżetowych (35 mln zł), czy też dodatkowym zwrotem podatku VAT (39 mln zł). Ponadto w wyniku zmian w harmonogramach realizacji części zadań inwestycyjnych nie wystąpiła dla nich konieczność dokonywania wydatków budżetowych w 2013 roku (przesunięcie na lata 2014-2015).

V.2. Istotne czynniki ryzyka i zagrożenia

W zarządzanie budżetem i Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta wpisane jest szereg ryzyk definiowanych, jako stany negatywnego przebiegu zjawisk, związane z określonymi zdarzeniami bądź podjętymi działaniami, które mogą spowodować odchylenie zrealizowanych celów od wartości wcześniej zaplanowanych. Do najważniejszych zagrożeń dla opracowywania i realizacji planów finansowych Miasta należy zaliczyć:

- ryzyko gorszej od oczekiwanej sytuacji makroekonomicznej, mogące skutkować zmniejszeniem dochodów, przede wszystkim bezpośrednio związanych z koniunkturą gospodarczą, tj. z udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, mających duży, bowiem 40% udział w dochodach Miasta,
- ryzyko nieotrzymania lub uzyskania z opóźnieniem funduszy z UE przeznaczonych na współfinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach projektów unijnych,
- ryzyko wzrostu kosztu pozyskiwania kapitału na krajowym i zagranicznych rynkach finansowych, mogące skutkować zwiększeniem obciążeń budżetu wydatkami związanymi z obsługą zadłużenia,
- ryzyko długotrwałego spadku kursu walutowego PLN, mogące skutkować konsekwencjami opisanymi w poprzednim punkcie oraz zarówno w krótkim, jaki i w długim okresie ewentualnym zwiększeniem kosztów prowadzonych inwestycji,
- ryzyko zmiany przepisów prawnych, mogące skutkować ograniczeniem dochodów jednostek samorządu terytorialnego lub nałożeniem na j.s.t. dodatkowych zadań bez adekwatnego zwiększenia dochodów,
- ryzyko wystąpienia katastrof naturalnych, mogących skutkować zwiększeniem wydatków związanych z koniecznością przedsięwzięcia nadzwyczajnych działań oraz z bezpośrednimi skutkami oddziaływania zdarzeń o charakterze katastroficznym.

Należy zaznaczyć, że ryzyka mogą jednocześnie oznaczać szanse, na przykład pogorszenie się sytuacji gospodarczej może oznaczać wzrost konkurencji i tym samym spadek kosztów realizacji inwestycji.

Na poziomie strategicznym niwelacji ewentualnych negatywnych konsekwencji wskazanych ryzyk sprzyja prowadzenie polityki budżetowej w Mieście w ramach długoletnich prognoz budżetowych opracowywanych dla scenariusza centralnego oraz pesymistycznego i optymistycznego. Ograniczanie następstw ryzyk na poziomie bieżącym odbywa się poprzez ustawicznie prowadzony

monitoring procesów zachodzących w samej organizacji, jak i w otoczeniu zewnętrznym. Nadzorem objęte są w szczególności bieżąca realizacja budżetu oraz zjawiska zachodzące w gospodarce i zmiany prawa mające wpływ na dochody i wydatki Miasta. W przypadku dużego prawdopodobieństwa zagrożenia realizacji budżetu uruchamiane są plany dostosowawcze budżetu do zmienionej sytuacji, wpisujące się w opracowywane na tę okoliczność warianty długookresowego rozwoju sytuacji finansowej Miasta. Ryzyko przekroczenia ustawowych norm ostrożnościowych w zakresie długu ograniczane jest do akceptowalnego poziomu poprzez odpowiedni dobór instrumentów dłużnych zakładający dywersyfikację portfela długu.

V.3. Znaczące dla działalności emitenta umowy, w tym umowy zawarte pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami), umowy ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji

Organizatorem transportu zbiorowego i usług komunikacyjnych w Warszawie jest Zarząd Transportu Miejskiego. ZTM m.in. podpisuje umowy z dysponującymi taborami przewoźnikami na wykonywanie określonej partii przewozów. Umowy obowiązują w rozliczeniach z przewoźnikami takimi, jak: Miejskie Zakłady Autobusowe Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o., Metro Warszawskie Sp. z o.o., Szybka Kolej Miejska Sp. z o.o.

V.4. Ocena zarządzania zasobami finansowymi oraz określenie ewentualnych zagrożeń i działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom

O dobrym zarządzaniu finansowym, zarządzaniu długiem oraz wysokiej płynności świadczą najwyższe możliwe oceny wiarygodności kredytowej nadawane Warszawie przez międzynarodowe agencje ratingowe niezmiennie od 2007 roku. Aktywne zarządzanie długiem oraz wprowadzony przez Miasto system zarządzania płynnością pozwala na bieżąco monitorować zapotrzebowanie na środki oraz prognozować wpływy dochodów przy ograniczeniu ryzyk związanych z zadłużeniem.

Rating Warszawy odzwierciedla również dobrze rozwiniętą i zdywersyfikowaną gospodarkę Miasta oraz silną bazę podatkową.

Ocena wiarygodności kredytowej (rating) wyraża ogólną zdolność podmiotu do wywiązywania się z zobowiązań finansowych i jest dokonywana przez niezależne, wyspecjalizowane instytucje, jakimi są agencje ratingowe. Głównym zadaniem ratingu jest poinformowanie obecnych i przyszłych inwestorów zarówno krajowych, jak i zagranicznych o wiarygodności i wypłacalności Miasta. Nadany rating odzwierciedla dotychczasowe wyniki zarządzania budżetem Miasta, elastyczność finansową, lokalną sytuację gospodarczą i perspektywy jej rozwoju.

Szczegółowe informacje na temat ocen ratingowych m.st. Warszawy nadanych przez międzynarodowe agencje ratingowe: Moody's Investors Service oraz Fitch Ratings zawarte są w punkcie III.3 i III.4 niniejszego raportu.

V.5. Ocena możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności

Pomimo ograniczenia możliwości budżetowych Miasta na skutek osłabienia tempa rozwoju gospodarczego strategicznym wyzwaniem Miasta pozostaje generowanie odpowiednich środków na inwestycje w celu zapewnienia warunków finansowych dla kontynuacji realizacji Wieloletniego Programu Inwestycyjnego na lata 2014-2042. W 2014 r. planuje się utrzymanie wysokiego poziomu inwestycji pomimo obniżonych możliwości dochodowych Miasta. Przewiduje się, że udział wydatków inwestycyjnych w całości wydatków Miasta na 2014 r. będzie wyższy od zrealizowanego w 2013 r. osiągając poziom 22,4%, co oznacza, że co czwarta złotówka z budżetu zostanie przeznaczona na rozwój.

Przedsięwzięcia inwestycyjne Emitenta zostały zaprezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2014-2042 przyjętej Uchwałami Nr LXXXII/2061/201 oraz Nr XXXII/2062/2014 Rady m.st. Warszawy z dnia 15 maja 2014r.

Pełna wersja dokumentu dostępna jest na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

V.6. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik budżetu za rok 2013, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięty wynik

Szczegółowe czynniki mające wpływ na poziom wykonania dochodów i wydatków zostały omówione w punkcie V.1. raportu.

V.7. Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa

W dniu 14 września 2012 r. m.st. Warszawa zawarło umowę z firmą Grupa GUMUŁKA - AUDYT Sp. z o.o. jako podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych m.st. Warszawy za lata 2012-2015. Umowa została zawarta na podstawie art.39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.

V.8. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Kwota wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za przeprowadzenie rocznych badań sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za lata 2012-2015 (2012,2013,2014,2015) oraz badań sprawozdań finansowych Urzędu m.st. Warszawy, Urzędów Dzielnic, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych m.st. Warszawy, za udział w posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Rady m.st. Warszawy i sesjach Rady m.st. Warszawy, za udział w spotkaniach z głównymi księgowymi oraz za udzielone porady i konsultacje wynosi łącznie 924,96 tys. zł.

V.9. Zmiany w zasadach i zakresie zarządzania jednostką emitenta

Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Miasto wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, poprzez swoje organy i poprzez organy dzielnic. Podział zadań na zadania wykonywane przez organy Miasta i na zadania wykonywane przez organy dzielnic oraz relacje między organami Miasta a organami dzielnic regulują ustawy, Statut oraz inne uchwały Rady Miasta. Dokumenty te dostępne są na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta m.in. pod adresem:

http://bip.warszawa.pl/Menu_podmiotowe/Warszawa/statut.htm

http://bip.warszawa.pl/Menu_podmiotowe/Rada_Warszawy/Uchwal_Rady/default.htm

W celu wykonywania zadań publicznych Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Wykonywanie zadań publicznych może być także realizowane w drodze współdziałania Miasta z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Władza wykonawcza	
Pełniący	Zadania
<p>Prezydent m.st. Warszawy Hanna Gronkiewicz-Waltz</p> <p>Zastępcy Prezydenta m.st. Warszawy Jacek Wojciechowicz Jarosław Kochaniak (do 5 czerwca 2013r.) Jarosław Dąbrowski (od 6 czerwca 2013r. do 22 kwietnia 2014r.) Włodzimierz Paszyński Michał Olszewski</p> <p>Skarbnik m.st. Warszawy Mirosław Czekaj</p> <p>Sekretarz m.st. Warszawy Jarosław Maćkowiak do 15 lipca 2013 r. Marcin Wojdat od 15 lipca 2013 r.</p>	<p>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.</p> <p>Prezydent wykonuje funkcje określone w przepisach prawa dla starosty oraz zarządu powiatu, ze względu na fakt, iż Warszawa jest gminą mającą status miasta na prawach powiatu.</p> <p>Do zadań Prezydenta należy wykonywanie uchwał Rady m.st. Warszawy oraz zadań określonych przepisami prawa, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przygotowanie projektów uchwał Rady m.st. Warszawy, – gospodarowanie mieniem Miasta, – realizowanie budżetu Miasta, – reprezentowanie Miasta na zewnątrz, – kierowanie bieżącymi sprawami Miasta. <p>W ramach realizacji budżetu Miasta Prezydent odpowiada za prawidłową gospodarkę finansową Miasta.</p>
Organ stanowiący i kontrolny	
Pełniący	Zadania
<p>Rada m.st. Warszawy</p>	<p>W skład Rady Miasta Stołecznego Warszawy wchodzi sześćdziesięciu radnych.</p> <p>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.</p> <p>Do zadań tych należy w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – uchwalanie projektu statutu miasta, a po uzgodnieniu z Prezesem Rady Ministrów uchwalanie statutu miasta, – powoływanie i odwoływanie na wniosek Prezydenta skarbnika miasta (głównego księgowego budżetu), – uchwalanie budżetu miasta, rozpatrywanie sprawozdania z jego wykonania i udzielanie (lub nie) Prezydentowi absolutorium z tego tytułu, – uchwalanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, – podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych przekraczających zakres zwykłego zarządu, – podejmowanie uchwał w sprawach: herbu, nazw ulic i placów publicznych oraz wznoszenia pomników, – nadawanie honorowego obywatelstwa miasta.
Organizacja	
Pełniący	Zadania
<p>Urząd m.st. Warszawy</p>	<p>W swej obecnej formie Urząd m.st. Warszawy powstał 27 października 2002 r. Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy w jego skład weszły działające wcześniej: Biuro Zarządu m.st. Warszawy, starostwo powiatu warszawskiego, urzędy gmin warszawskich i urzędy dzielnic gminy Warszawa-Centrum oraz urząd gminy Wesoła.</p> <p>Urząd działa na podstawie przepisów prawa, w tym prawa miejscowego, zarządzeń Prezydenta, a także na podstawie stosowanych odpowiednio przepisów określających organizację dotychczasowych gmin warszawskich, dzielnic w gminie Warszawa-Centrum oraz gminy Wesoła w zakresie niesprzecznym z ustawą o ustroju m.st. Warszawy.</p> <p>Częścią Urzędu właściwą dla dzielnic jest urząd dzielnicowy.</p> <p>Urząd jest jednostką organizacyjną, przy pomocy, której:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Prezydent 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, – zarządy dzielnic wykonują zadania z zakresu spraw lokalnych określonych w art. 11 ust. 2 Ustawy oraz zadania przekazane dzielnicom na podstawie

	statutów dzielnic oraz innych uchwał Rady m.st. Warszawy (zadania te wykonywane są za pomocą urzędów dzielnic), – członkowie zarządów dzielnic oraz inni pracownicy urzędów dzielnic wykonują w imieniu Prezydenta przekazane im na podstawie pełnomocnictw zadania Prezydenta.
Jednostki pomocnicze	Zgodnie z ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy w Warszawie utworzono osiemnaście jednostek pomocniczych - dzielnic m.st. Warszawy tj.: Bemowo, Białołęka, Bielany, Mokotów, Ochota, Praga Południe, Praga Północ, Rembertów, Śródmieście, Targówek, Ursus, Ursynów, Wawer, Wesoła, Wilanów, Włochy, Wola, Żoliborz. Dzielnice są jednostkami pomocniczymi m.st. Warszawy. Organami wykonawczymi w dzielnicach są zarządy dzielnic, a organami stanowiącymi i kontrolnymi - rady dzielnic.

V.10.Znaczące zmiany w powierzchni lub przynależności do struktur administracyjnych oraz w podstawowych danych demograficznych

V.10.1. Informacje ogólne

Warszawa jest stolicą Rzeczypospolitej Polskiej i najważniejszym ośrodkiem politycznym Polski, centrum życia społecznego, gospodarczego, naukowego i kulturalnego kraju. Jest również stolicą największego Województwa Mazowieckiego i największym polskim miastem.

Powierzchnia Warszawy obejmuje 517 km kw.

Gęstość zaludnienia: 3.027 osób na 1 km kw.²

Warszawa, kontynuując swoją historię, po II wojnie światowej była miastem wydzielonym, tzw. województwem miejskim, a w latach 60-tych XX wieku utrwalił się podział administracyjny Miasta na 7 dzielnic: Mokotów, Ochotę, Pragę Południe i Pragę Północ, Śródmieście, Wolę i Żoliborz. Od 1994 roku Warszawa była związkiem komunalnym 11 gmin warszawskich, a w wyniku reformy administracyjnej wprowadzonej ustawą o ustroju miasta stołecznego Warszawy z 2002 roku stała się gminą mającą status miasta na prawach powiatu. Warszawa jest podzielona na 18 dzielnic o statusie jednostek pomocniczych.

V.10.2. Dane demograficzne

Warszawa z ponad 1.715 tys. mieszkańców (ok.1,6 mln mieszkańców ma stały meldunek) jest największym miastem Polski. W Warszawie mieszka około 4,5 proc. ludności kraju.

Wraz z sąsiednimi gminami Warszawa tworzy aglomerację liczącą około 3 mln mieszkańców, co stanowi ponad 7,7 proc. ludności kraju (dane z 2013 r.).

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Ludność (w tys. os.)	1 707,0	1 714,40	1 700,10	1 708,50	1 715,50
wiek produkcyjny	1 110,40	1 103,60	1 098,80	1 075,70	1 068,00
wiek przedprodukcyjny	249,4	253,9	258,3	265	270,4
wiek poprodukcyjny	348,2	357	363,2	365,8	377,1
Stopa bezrobocia (%)	1,9	2,9	3,5	4,4	4,9
saldo migracji	3,7	3,8	3,9	6,7	1,5

* wg stanu na 31.12.

V.11. Znaczące zmiany w powiązaniach organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami

Zmiany w strukturze i wysokości udziałów Miasta w spółkach związane były z:

- wykreśleniem z KRS spółki Królewski Port Żerań sp. z o.o. w likwidacji z dn. 31.01.2013 r.
- podwyższeniem kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Oczyszczania w m.st. Warszawie sp. z o.o. z dn. 4.01.2013 r.
- połączeniem przez przejęcie w drodze przeniesienia majątku PBU Warszawa Północ sp. z o.o. na MPRD sp. z o.o. z dn. 30.08.2013 r.
- sprzedażą udziałów Miejskiego Przedsiębiorstwa Robót Wodociągowych i Kanalizacyjnych sp. z o.o. z dn. 3.07.2013 r.
- podwyższeniem kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Taksówkowe sp. z o.o. z dn. 27.06.2013r.

² Dane Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- zmianami w kapitale zakładowym Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. zarejestrowanymi w dn. 30.04.2013. Zmiany były związane z: 1/ obniżeniem kapitału zakładowego o kwotę 4.950.600 zł poprzez umorzenie bez wynagrodzenia 49.506 akcji imiennych serii A, 2/ podwyższeniem kapitału zakładowego o kwotę 127.929.600 zł poprzez utworzenie 1.279.296 akcji, w tym: 9.110 imiennych serii G o wartości nominalnej 100 zł każda i 1.270.186 akcji imiennych serii H o wartości nominalnej 100 zł każda. Akcje zostały objęte przez m.st. Warszawa
- podwyższeniem kapitału zakładowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Warszawa Południe sp. z o.o. z dn. 14.12.2013 r.
- wykreśleniem z KRS spółki Wola Sport sp. z o.o. w likwidacji z dn. 21.06.2013 r.
- sprzedaży udziałów spółki Złote Tarasy sp. z o.o. z dn. 28.06.2013 r.

W tabeli przedstawiono zestawienie spółek z udziałem m.st. Warszawy wraz z wartością udziałów i akcji, wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w porównaniu ze stanem na 31.12.2012 r.

L.p.	Nazwa Spółki	Ilość udziałów / akcji m.st. Warszawy	Wartość nominalna udziałów /	Ilość udziałów / akcji m.st. Warszawy	Wartość nominalna udziałów /
		wg stanu na 31.12.2012 r.	wg stanu na 31.12.2012 r.	wg stanu na 31.12.2013 r.	wg stanu na 31.12.2013 r.
1	Agencja Inwestycyjna CORP - S.A.	13 akcji	50 050	13 akcji	50 050
2	Dalkia Warszawa S.A.	3.862 akcje	386 200	3.862 akcje	386 200
3	Gminna Gospodarka Komunalna Ochota sp. z o.o.	10.406 udziałów	520 300	10.406 udziałów	520 300
4	Hotele Warszawskie Syrena sp. z o.o.	49 udziałów	2 450	49 udziałów	2 450
5	Komunalne Domy Handlowe sp. z o.o. (w zawieszeniu)	100 udziałów	10 000	100 udziałów	10 000
6	Królewski Port Żerań sp. z o.o. w likwidacji	7.625 udziałów	7 625 000	0	0
7	Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o.	16.000 udziałów	16 000 000	16.000 udziałów	16 000 000
8	Metro Warszawskie sp. z o.o.	657.835 udziałów	328 917 500	657.835 udziałów	328 917 500
9	Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie sp. z o.o.	453.970 udziałów	226 985 000	582.010 udziałów	291 005 000
10	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Ogrodniczych sp. z o.o.	28.507 udziałów	14 253 500	29.390 udziałów	14 695 000
11	Miejskie Przedsiębiorstwo Robót Wodociągowych i Kanalizacyjnych sp. z o.o.	241 udziałów	12 050	0	0
12	Miejskie Przedsiębiorstwo Taksówkowe sp. z o.o.	50.000 udziałów	5 000 000	254.970 udziałów	25 497 000
13	Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o.	4.600 udziałów	2 300 000	4.600 udziałów	2 300 000
14	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A.	19.545.766 akcji	1 954 576 600	20.775.556 akcji	2 077 555 600
15	Miejskie Zakłady Autobusowe sp. z o.o.	861.130 udziałów	430 565 000	861.130 udziałów	430 565 000
16	POL-FRED sp. z o.o. (w zawieszeniu)	20 udziałów	2 000	20 udziałów	2 000
17	POL-MOT Holding S.A.	2.300 akcji	11 500	2.300 akcji	11 500
18	"POSESJA" sp. z o.o.	490 udziałów	55 615	490 udziałów	55 615
19	Przedsiębiorstwo Budownictwa Uprzemysłowanego Warszawa-Północ sp. z o.o.	400 udziałów	200 000	0	0
20	Przedsiębiorstwo Gospodarki Maszynami Budownictwa „Warszawa” sp. z o.o.	10.000 udziałów	5 000 000	10.000 udziałów	5 000 000
21	Przedsiębiorstwo Robót Elewacyjnych Budownictwa "Warszawa" sp. z o.o.	200 udziałów	100 000	200 udziałów	100 000
22	SEDECO sp. z o.o.	20.085 udziałów	20 085 000	20.085 udziałów	20 085 000
23	Stożeczne Przedsiębiorstwo Usług Plastycznych i Wystaw Artystycznych „WAREXPO” sp. z o.o.	10.000 udziałów	500 000	10.000 udziałów	500 000
24	Strefa Ekonomiczna Lotniska Okęcie sp. z o.o. w likwidacji	21 udziałów	798 000	21 udziałów	798 000
25	Szybka Kolej Miejska sp. z o.o.	72.500 udziałów	72 500 000	72.500 udziałów	72 500 000
26	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Północ sp. z o.o.	66.699 udziałów	66 699 000	66.699 udziałów	66 699 000
27	Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Południe sp. z o.o.	62.359 udziałów	62 359 000	71.986 udziałów	71 986 000
28	TOWING sp. z o.o.	874 udziałów	437 000	874 udziałów	437 000
29	Tramwaje Warszawskie sp. z o.o.	934.550 udziałów	467 275 000	934.550 udziałów	467 275 000
30	Trasa Świętokrzyska sp. z o.o. w likwidacji	125.702 udziały	62 851 000	125.702 udziały	62 851 000
31	Wola Sport sp. z o.o. w likwidacji	12.871 udziałów	6 435 500	0	0
32	Zakłady Przemysłu Ciągnikowego URSUS S.A. w upadłości	592.400 akcji	5 924 000	592.400 akcji	5 924 000
33	Zarząd Pałacu Kultury i Nauki sp. z o.o.	6.600 udziałów	3 300 000	6.600 udziałów	3 300 000
34	Złote Tarasy sp. z o.o.	571.570 udziałów	57 157 000	0	0

V.12. Znaczące zmiany w stanie posiadania mienia

Mienie miasta stołecznego Warszawy w podziale na poszczególne składniki majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 i 2013 roku przedstawia tabela (w mln zł).

	2012	2013
Grunty	54 862,1	54 558,0
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 011,3	16 651,9
Pozostałe środki trwałe	329,3	277,1
Środki trwałe w budowie i zaliczki na ich poczet	5 116,2	6 122,6
Należności długoterminowe	147,6	178,2
Wartości niematerialne i prawne	11,9	12,7
Długoterminowe aktywa finansowe	3 906,2	4 009,0
Razem majątek trwały	75 384,6	81 809,5

Dane tabelaryczne w poz. grunty nie obejmują wartości gruntów pozostających w użytkowaniu wieczystym innych podmiotów, ich powierzchnia wynosi 3,446 ha.

Głównym prawem majątkowym miasta stołecznego Warszawy jest: własność nieruchomości, ruchomości, innych urządzeń oraz udziałów i akcji.

Pozostałymi prawami majątkowymi są: użytkowanie wieczyste, użytkowanie, hipoteka oraz prawa wynikające ze stosunków zobowiązaniowych.

Do mienia komunalnego Miasta zalicza się też majątek służb, inspekcji i straży działających w formie jednostek budżetowych oraz mienie zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organem prowadzącym lub organizatorem, a także przedsiębiorstw komunalnych, dla których m.st. Warszawa jest organem założycielskim.

V.13. Zadania realizowane przez emitenta

Miasto stołeczne Warszawa jest gminą o statusie miasta na prawach powiatu. Jego funkcję określa ustawa o samorządzie gminnym i ustawa o samorządzie powiatowym, a zadania wynikające ze stołecznego charakteru miasta - ustawa z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju miasta stołecznego Warszawy (Dz. U. z 2002 r., Nr 41, poz. 361, ze zm.). Miasto stołeczne Warszawa posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej.

V.14. Zmiany w organizacji świadczenia usług komunalnych

Spółki miejskie służą realizacji zadań własnych Miasta tj. zaspokajaniu potrzeb zbiorowych mieszkańców - w szczególności dotyczących spraw zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, produkcji i przesyłu energii cieplnej, organizacji transportu zbiorowego, rozwiązywania potrzeb mieszkaniowych.

Do grupy największych spółek, w których Miasto ma 100% udział zaliczyć można Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Warszawie S.A. i spółki sektora transportowego, w tym: Metro Warszawskie Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o., Miejskie Zakłady Autobusowe Sp. z o.o. oraz Szybka Kolej Miejska Sp. z o.o.

Informacje o spółkach Miasta zostały przedstawione w punkcie V.11, natomiast opis zadań realizowanych w 2013 r. w zakresie usług komunalnych w punkcie V.20.

Oczyszczanie Miasta i gospodarka odpadami

Do roku 2012 za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Mieście odpowiadali przedsiębiorcy legitymujący się uprawnieniami w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli

nieruchomości. Z dniem 1 lipca 2013 roku m.st. Warszawa, zgodnie ze znowelizowaną ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, przejęła odpowiedzialność za gospodarkę odpadami komunalnymi.

Rada m.st. Warszawy w dniu 17 stycznia 2013 roku dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawkę opłaty od właścicieli nieruchomości. Wybrano metodę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od gospodarstwa domowego, z uwzględnieniem zróżnicowania stawki w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość, a także w zależności od rodzaju zabudowy. Uchwalone przez Radę m.st. Warszawy (uchwała nr LVIII/1623/2013 Rady m.st. Warszawy z 12 czerwca 2013 r.) stawki opłat zostały oparte także o średnie koszty odbioru i zagospodarowania odpadów, obowiązujące w różnych częściach Miasta. Mieszkańcy zostali zobowiązani do składania deklaracji odnośnie wysokości opłat za odbiór odpadów komunalnych oraz wnoszenia opłat na konta urzędów dzielnic do 28 każdego miesiąca. Natomiast na podstawie art. 6d. ustawy Miasto zobowiązane było do zorganizowania przetargu na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego. W postępowaniu przetargowym podzielono miasto na 9 części, obszar I (Bielany i Żoliborz), obszar II (Białołęka i Targówek), obszar III (Mokotów), obszar IV (Ochota, Ursus i Włochy), obszar V (Praga Południe i Praga Północ), obszar VI (Rembertów, Wawer i Wesoła), obszar VII (Śródmieście), obszar VIII (Ursynów i Wilanów), obszar IX (Wola i Bemowo).

W związku przedłużającym się postępowaniem przetargowym m.st. Warszawy podpisało porozumienia pomostowe z 51 przedsiębiorstwami odbierającymi odpady komunalne z terenu Warszawy, które były gotowe do świadczenia usług na rzecz właścicieli nieruchomości na terenie m.st. Warszawy w terminie od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 31 stycznia 2014 roku

Dnia 23 sierpnia 2013 r. otwarcie ofert w przetargu nieograniczonym na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu m.st. Warszawy. Oferty złożyło pięć firm. Komisja przetargowa po dokonaniu oceny ofert, w dniu 9 września 2013 r. podjęła decyzję na podstawie, której MPO Sp. z o.o., SITA Sp. z o.o. oraz PPHU LEKARO miały odbierać odpady komunalne z 9 obszarów. Dwie firmy uczestniczące w postępowaniu odwołały się do Krajowej Izby Odwoławczej (KIO) na wybór najkorzystniejszej oferty. W dniu 19 listopada 2013 r. m.st. Warszawa podpisało umowy z wyżej wymienionymi firmami na odbiór odpadów w ramach nowego systemu gospodarowania odpadami z terenu 4 obszarów (dzielnice – Praga Południe, Praga Północ, Wawer, Rembertów, Wesoła, Śródmieście, Wilanów i Ursynów). Porozumienia te podpisano jedynie w stosunku do tych obszarów, do których nie było odwołań do KIO. System pomostowy odbioru odpadów komunalnych w tych 8 dzielnicach obowiązywał do 31 stycznia 2014 r. Na mocy umów z 14 i 15 kwietnia 2014 r. na terenie pozostałych 10 dzielnic będzie obowiązywał do dnia 31 lipca 2014 r.

Obowiązujący do 1 lipca 2013 r. system był nieskuteczny - większość odpadów komunalnych po rozdrobnieniu trafiała na wysypiska. Zebrane od mieszkańców środki finansowe pozwalały jedynie na zastosowanie bardzo prymitywnych technik przetwarzania odpadów, co sprowadzało się w gruncie rzeczy do ich składowania po minimalnej obróbce. Znaczna liczba podmiotów oferujących takie usługi powodowała, że żaden z nich nie posiadał środków finansowych na inwestycje zmierzające do budowania nowoczesnych instalacji segregujących i przetwarzających odpady.

Obowiązek wprowadzenia zmian w systemie związany był z koniecznością wdrożenia norm unijnych, zgodnie, z którymi państwa członkowskie zobowiązane są do znacznego ograniczenia ilości odpadów, składowanych na wysypiskach. Jeśli odpady te będą posegregowane już na miejscu zbierania, tzn. „u źródła”, ich zagospodarowanie będzie bardziej ekonomiczne i efektywne. Statystyczna trzyosobowa rodzina produkuje w okresie roku ok. 1000 kg śmieci, z czego przy

segregacji rocznie można byłoby pozyskać 180 ton surowców wtórnych. W 2020 roku niezbędny poziom segregacji odpadów surowcowych ma wynosić 31,3 % w stosunku do całości odpadów komunalnych

V.15. Wydatki na realizację poszczególnych zadań

W tabeli przedstawiono wydatki m.st. Warszawy w układzie zadaniowym według sfer, za 2012 i 2013 r. (w mln PLN oraz %).

	2012		2013	
	PLN	udział w %	PLN	udział w %
Transport i komunikacja	4 403,8	34,9%	4 058,5	33,4%
Edukacja	2 678,5	21,2%	2 745,6	22,6%
Finanse i różne rozliczenia	1 189,6	9,4%	1 106,1	9,1%
Ład przestrzenny i gospodarka nieruchomości	1 305,9	10,4%	1 098,2	9,0%
Ochrona zdrowia i pomoc społeczna	969,7	7,7%	1 070,6	8,8%
Zarządzanie strukturami samorządowymi	859,1	6,8%	836,4	6,9%
Kultura i ochrona dziedzictwa kulturowego	376,6	3,0%	374,8	3,1%
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	373,5	3,0%	483,5	4,0%
Bezpieczeństwo i porządek publiczny	262,3	2,1%	247,4	2,0%
Rekreacja, sport i turystyka	126,0	1,0%	105,0	0,9%
Działalność promocyjna i wspieranie rozwoju	67,7	0,5%	22,0	0,2%
Wydatki ogółem	12 612,7	100,0%	12 148,0	100,0%

V.16. Dochody ogółem budżetu emitenta

Źródła dochodów m.st. Warszawy są określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz.526, ze zm.). Warszawa, jako miasto na prawach powiatu uzyskuje dochody ze źródeł zarówno gminy jak i powiatu. Należą do nich:

1. dochody własne (w tym m. in.: wpływy z podatków, wpływy z opłat, dochody z majątku gminy, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych);
2. subwencja ogólna;
3. dotacje celowe z budżetu państwa;
4. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Dwa główne źródła dochodów m.st. Warszawy to udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i część oświatowa subwencji ogólnej, które stanowią odpowiednio ok. 30% i 11% w strukturze dochodów ogółem. Pozostałe główne, w tym: podatek od nieruchomości, wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej, czy udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) kształtują się na poziomie ok. 30%. Ilość źródeł dochodów miasta (tj. ponad 70) świadczy o dużej ich różnorodności i wpływa pozytywnie na całkowite ryzyko niewykonania budżetu w zakresie dochodów.

W tabeli przedstawiono główne źródła dochodów m.st. Warszawy w 2012 i 2013 r. (w mln PLN oraz %)

	2012		2013	
	PLN	udział	PLN	udział
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 518,57	29,47%	3 678,16	30,09%
Część oświatowa subwencji ogólnej	1 308,83	10,96%	1 351,77	11,06%
Podatek od nieruchomości	1 005,95	8,42%	1 081,17	8,85%
Wpływy z usług - sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	757,51	6,34%	764,36	6,25%
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	1 135,28	9,51%	681,73	5,58%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	537,32	4,50%	467,76	3,83%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	232,34	1,95%	323,16	2,64%
Dochody z najmu i dzierżawy mienia	613,15	5,13%	620,90	5,08%
Oplaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste	402,73	3,37%	431,53	3,53%
Dotacje celowe - zadania zlecone	386,85	3,24%	339,10	2,77%
Wpływy z usług - zwrot odpłatności za media	257,93	2,16%	246,90	2,02%
Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	0,00%	135,00	1,10%
Dochody ogółem	11 941,03	100,00%	12 222,73	100,00%

V.17.Efektywność uzyskiwania dochodów

Podstawowym miernikiem efektywności uzyskiwania dochodów jest stopień wykonania planu rocznego. W 2013 r. budżet m.st. Warszawy w zakresie dochodów został zrealizowany na poziomie o 5,2 pkt % niższym od planowanego, co oznacza odchylenie w wysokości 673 mln zł.

W tabeli przedstawiono największe dodatnie odchylenia w realizacji planu dochodów w 2013 r. (w mln PLN)

	2013			
	Plan	Wykonanie	Odchylenie	Stopień wyk. planu
Środki z budżetu Unii Europejskiej	734,6	681,7	-52,9	92,80%
Podatek od nieruchomości	1 041,0	1 081,2	40,17	103,86%
Oplaty za zarząd i użytkowanie wieczyste	417,6	431,5	13,93	103,34%
Dochody z najmu i dzierżawy mienia	614,6	620,9	6,3	101,03%
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 817,4	3 678,2	-139,24	96,35%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	696,8	467,8	-229,04	67,13%
opłata skarbową	80,0	98,6	18,6	123,25%
dywidenda od spółek	39,9	48,6	8,7	121,80%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	280,0	323,2	43,16	115,41%
Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej	848,1	764,4	-83,74	90,13%
Dochody ogółem	12 895,74	12 222,73	-673,01	94,78%

Kolejnym miernikiem efektywności uzyskiwania dochodów jest uzyskana dynamika rok do roku. W 2013 r. dochody m.st. Warszawy były wyższe niż w roku poprzednim o 2,4%, co oznacza wzrost w wysokości 281,7 mln zł.

W tabeli przedstawiono największe dodatnie odchylenia w dynamice wykonania dochodów w 2013 r. (w mln PLN oraz %)

	2012	2013	2013/2012	
	Wykonanie		Odchylenie	Dynamika w %
Wpływy ze sprzedaży lokali i nieruchomości	255,2	110,3	-144,9	43,22%
Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE	1 135,3	681,7	-453,6	60,05%
Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	537,3	467,8	-69,6	87,05%
Dotacje celowe z budżetu państwa	478,7	489,8	11,1	102,31%
Sprzedaż biletów komunikacji miejskiej	757,5	764,4	6,9	100,90%
Opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste	402,7	431,5	28,8	107,15%
Dochody z najmu i dzierżawy mienia	613,2	620,9	7,8	101,26%
Podatek od nieruchomości	1 006,0	1 081,2	75,2	107,48%
Subwencja ogólna	1408,62	1 437,8	110,3	108,47%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	232,3	323,2	90,8	139,09%
Dochody ogółem	11 941,03	12 222,73	281,70	102,36%

Na wyniki budżetu m.st. Warszawy za 2013 rok w zakresie stopnia wykonania planu oraz dynamiki najistotniejszy wpływ miały następujące czynniki: niższe od planowanych dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, niższy poziom dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE, niższy poziom wpływów ze sprzedaży biletów oraz ze sprzedaży lokali i nieruchomości.

Pozytywne wielkości mierników efektywności uzyskiwania dochodów były głównie wynikiem podejmowania przez władze Miasta działań mających na celu zwiększenie efektywności gospodarowania mieniem Miasta.

V.18. Opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonania budżetu jednostki

Nowoczesne zarządzanie metropolią wymaga wyznaczenia jasno sprecyzowanych strategicznych celów długoterminowych i wskazania narzędzi dla ich realizacji. Mając to na uwadze zarządzanie finansami m.st. Warszawa odbywa się w systemie kroczącym, tzn. podstawą opracowywania budżetu na dany rok budżetowy i lata następne są założenia przyjęte w wieloletnim rozwinięciu finansowym towarzyszącym budżetowi na rok poprzedzający rok, na który opracowywany jest budżet. Nakreślenie wieloletnich ram finansowych w zarządzaniu jednostką samorządu terytorialnego pozwala na efektywną alokację ograniczonych zasobów finansowych przy zachowaniu bezpieczeństwa finansowego. Świadomość wyznaczonych priorytetów i możliwości finansowych pozwala na wybór optymalnej ścieżki rozwoju Miasta. Zestawienie ze sobą potrzeb i potencjału Miasta, w kontekście wyznaczonej strategii rozwojowej, ma decydujące znaczenie dla odpowiedniej hierarchizacji realizacji projektów inwestycyjnych. Ponadto prognoza długookresowego potencjału Miasta pozwala na efektywne zarządzanie długiem, nieodzownym dla sfinansowania potrzeb rozwojowych Warszawy. Z jednej strony wyznaczenie długookresowych ram finansowanych określiło ustawowy i ekonomiczny możliwy poziom zadłużenia, z drugiej zaś strony wiarygodnie opracowana prognoza budżetowa umożliwiła sięgnięcie po relatywnie tani kapitał pozyskany w formie emisji obligacji oraz „taniach” kredytów z instytucji międzynarodowych (Europejski Bank Inwestycyjny, Bank Rozwoju Rady Europy). Wydarzenia ostatnich trzech lat uwiarydliły zalety planowania wieloletniego także w warunkach sytuacji nadzwyczajnej, jaką było niespodziewane osłabienie koniunktury gospodarczej. Precyzyjnie opracowana wieloletnia prognoza finansowa pozwoliła na elastyczne – bez straty z pola widzenia celów strategicznych – zdyskontowanie przewidywanych niekorzystnych efektów spowolnienia gospodarczego, będącego następstwem kryzysu na światowych rynkach finansowych.

Opracowywanie budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej ma charakter ciągły, tzn. obowiązujące oficjalne ramy budżetowe Miasta przyjęte uchwałami Rady Miasta, są na bieżąco weryfikowane w oparciu o prowadzony bieżący monitoring realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz analizę zmian w otoczeniu gospodarczym mających wpływ na poziom realizowanych w przyszłości dochodów i wydatków. W proces szczegółowego planowania budżetowego w m.st. Warszawa na poszczególnych jego etapach zaangażowane są wszystkie komórki organizacyjne, również zarządy i rady dzielnic Miasta.

V.19. Prognoza spłaty ciążących na emitencie zobowiązań

Prognoza budżetu na lata 2014-2017, planowane zadłużenie oraz spłata zobowiązań przedstawione zostały w punkcie III.2.3 niniejszego raportu. Szczegółowa prognoza, do momentu wykupu zobowiązań tj. do roku 2039, przedstawiona została w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2013-2042, dostępnej na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Miasta (www.bip.warszawa.pl) w zakładce Budżet i polityka finansowa m.st. Warszawy.

V.20. Efektywność usług komunalnych i plany w zakresie ich rozwoju

V.20.1. Lokalny transport zbiorowy i usługi komunikacyjne

Zadania w zakresie organizacji, zarządzania i nadzorowania lokalnego transportu zbiorowego na terenie m.st. Warszawy, a także na obszarze innych gmin, jeżeli wynika to z zawartego porozumienia międzygminnego lub członkostwa m.st. Warszawy w związku międzygminnym, wykonuje w imieniu m.st. Warszawy Zarząd Transportu Miejskiego (ZTM).

W roku 2013 w ramach transportu zbiorowego oraz usług komunikacyjnych organizowanych przez ZTM zaszły następujące zmiany:

- praca przewozowa publicznego transportu zbiorowego w Warszawie i gminach sąsiadujących (z którymi zawarto Porozumienia Międzygminne o realizacji usług przewozowych) w stosunku do roku 2012 zmniejszyła się o ok. 2,2%, tj. z 216,3 mln wozokilometrów do 211,7 mln wkm; związane jest to m.in. ze zmniejszeniem się woluminu wydatków bieżących na publiczny transport zbiorowy z budżetu m.st. Warszawy w roku 2013,
- zmniejszył się udział metra w przewozach pasażerskich z 11,9% w roku 2012 do 11,2% w roku 2013 na rzecz pozostałych środków komunikacji publicznej ze względu na utrudnienia wynikające z budowy odcinka centralnego II linii metra i konieczności wyłączenia na okres prawie 2 miesięcy dwóch stacji z eksploatacji (stacje Świętokrzyska i Centrum),
- postępowała ciągła modernizacja taboru miejskich operatorów. W roku 2013 do eksploatacji włączono: 36 autobusów niskopodłogowych (i wycofano z eksploatacji wszystkie autobusy wysokopodłogowe), 37 szt. nowoczesnych niskopodłogowych tramwajów (i wycofano z użytkowania wszystkie tramwaje typu 13N) oraz 3 szt. składów 35WE przez Szybką Kolej Miejską; firma Siemens przekazała dla Metra Warszawskiego 13 pociągów jednoprzestrzennych Inspiro z łącznej liczby zamówionych 35 pociągów tego typu,
- kontynuowana była budowa II linii metra, odcinek centralny od stacji „Rondo Daszyńskiego” do stacji „Dworzec Wileński”. Prowadzono prace związane z budową wszystkich stacji, drążeniem tuneli, układaniem torów i układaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych oraz kanałów wentylacyjnych, a także rozpoczęto prace wykończeniowe,
- prowadzone były inne inwestycje komunikacyjne, m.in. takie jak: prace projektowe dotyczące wydłużenia odcinków wschodniego-północnego i zachodniego II linii metra, przebudowa infrastruktury Stacji Techniczno-Postojowej Kabaty w związku ze zwiększeniem liczby taboru metra, rozwój systemu parkingów strategicznych „Parkuj i Jedź” – II etap, w tym kontynuacja prac

projektowych i budowlanych związanych z rozbudową parkingu P+R Metro Stokłosy o 300 miejsc postojowych, kontynuacja budowy przejścia podziemnego pod torami kolejowymi przy parkingu P+R Ursus-Niedźwiadek, prace przygotowawcze i projektowe do budowy linii tramwajowej na Tarchomin i układu drogowego ulic Światowida i Projektowanej, budowa zatok autobusowych przy ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego na odcinku od ul. Fieldorfa do ul. Poligonowej, modernizacja ul. Świętokrzyskiej, budowa drugiej jezdni ul. Kasprowicza na odcinku od ul. Oczapowskiego do węzła komunikacyjnego „Młociny”, budowa ścieżki rowerowej i chodnika w ul. Nocznickiego na odc. od ul. Zgrupowania AK Kampinos do ul. Kasprowicza, wyznaczenie pasa rowerowego na ul. Spacerowej, wyznaczenie przejazdu rowerowego na skrzyżowaniu ul. Banacha i ul. Żwirki i Wigury wraz z remontem drogi rowerowej w ul. Banacha, budowa drogi rowerowej w al. Szucha, zakup i montaż 1300 szt. stojaków rowerowych,

- następował stały rozwój sieci sprzedaży biletów komunikacji publicznej poprzez instalowanie stacjonarnych automatów biletowych w nowych lokalizacjach (72 nowe automaty, stan na koniec 2013 r. to 419 automatów) oraz instalowanie mobilnych automatów biletowych w środkach komunikacji miejskiej (w 2013 r. liczba pojazdów wyposażonych w urządzenia do sprzedaży biletów wzrosła o 460 szt., stan na koniec 2013 r. to 1124 automaty),
- rozbudowano System Roweru Publicznego Veturilo – na koniec sezonu 2013 r. w skład tego Systemu wchodziły 173 stacje (wzrost o 115 stacji w stosunku do 2012 r.) wyposażone w 2650 rowerów (wzrost o 1582 szt. w stosunku do 2012 r.); liczba zarejestrowanych użytkowników wzrosła o ponad 100 tys. osób i przekroczyła 149,6 tys. osób, natomiast średnia liczba wypożyczeń rowerów w miesiącu kształtowała się na poziomie 221,5 tys.; łącznie w 2013 r. odnotowano ok. 1,8 mln wypożyczeń,
- w ramach współpracy z samorządami gmin ościennych uruchomiono kolejną linię uzupełniającą „L”. W 2013 r. funkcjonowało 19 linii tego rodzaju na terenie 10 gmin, a ich łączna długość wyniosła 262 km.

V.20.2. Drogi publiczne

Zadania z zakresu zarządzania ponadgminnymi drogami publicznymi, a także z zakresu utrzymania i remontów tych dróg oraz obiektów mostowych, oświetlenia ulic i utrzymania sygnalizacji świetlnej na obszarze m. st. Warszawy realizowane są w większości przez działającą w imieniu Prezydenta m. st. Warszawy jednostkę budżetową - Zarząd Dróg Miejskich.

W roku 2013 kontynuowane były przez Zarząd Dróg Miejskich zadania wynikające z pełnionej funkcji zarządu ponadgminnych dróg publicznych na terenie m.st. Warszawy, w tym przede wszystkim utrzymanie dróg i mostów, utrzymanie drogowych urządzeń odwadniających, utrzymanie i zmiany oznakowania poziomego oraz znaków drogowych, utrzymanie i remonty oświetlenia ulic, utrzymanie sygnalizacji świetlnej, montaż i utrzymanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu, konserwacja, monitoring i modernizacja wind przy obiektach, utrzymanie i rozbudowa Miejskiego Systemu Informacji (MSI).

Do najważniejszych zadań modernizacyjnych i remontowych w roku 2013 realizowanych przez ZDM zaliczyć należy: remonty wiaduktów w ulicach Świerszcza nad ul. Globusową (koszt – 66.420 zł) i w ul. Łopuszańskiej nad torami WKD (koszt - 2.507.480 zł), remont mostu nad Jeziorkiem Czerniakowskim w ul. Gołkowskiej (koszt realizacji w 2013 r. – 1.610.051 zł), remont al. Szucha (koszt 2.529.699 zł), remonty kładek dla pieszych nad ulicami Marymoncką i Ostrobramską (koszt w roku 2013 – 2.179.998 zł) remont wieżycy wiaduktu Al. Ks. Poniatowskiego (koszt w roku 2013 – 1.171.951 zł), remont ekranów akustycznych przy Trasie Prymasa Tysiąclecia (koszt – 532.469 zł), remont sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic Słowackiego i Popiełuszki (koszt – 2.040.047 zł), wymiana urządzeń dźwigowych przy wiaduktach w Al. Jerozolimskich nad torami WKD oraz w Al. Krakowskiej nad torami PKP przy stacji Rakowiec (koszt – 1.777.052 zł), remont ścieżek rowerowych w ul. Ostrobramskiej i w ul. Marymonckiej (łącznie 7.298 m² za kwotę 809 645 zł), oraz remont 4 zatok autobusowych (1.129 m² za kwotę 597.638 zł).

Do istotnych zadań remontowych z zakresu utrzymania oświetlenia ulic należały w 2013 r.: remont oświetlenia na ulicach: Krasnobrodzkiej, Bronisława Czecha oraz Marsa na odc. od ul. Rekruckiej do przejazdu kolejowego przez linię kolejową nr 2 w Dzielnicy Rembertów (łącznie koszt – 4.059.245 zł), a także przygotowanie dokumentacji na remonty oświetlenia w ulicach Andersa, Szpitalnej i Zgody oraz na pl. Trzech Krzyży (koszt – 148.461 zł).

W ramach prowadzonych sukcesywnie remontów dróg w roku 2013 w czasie weekendowych wymian nawierzchni asfaltowych wykonano nowe nawierzchnie asfaltowe jezdni o powierzchni 122.505 m² na 16 odcinkach ulic (koszt – 18.055.021 zł) oraz kompleksowe remonty chodników na 8 odcinkach ulic (20.135 m²) za kwotę 2.970.878 zł.

V.20.3. Infrastruktura techniczna

Świadczenie usług komunalnych w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków realizuje na obszarze m.st. Warszawy dominująca miejska spółka infrastrukturalna MPWiK w m.st. Warszawie S.A., w której Miasto posiada 100% akcji. Miasto może współtworzyć strategię przedsiębiorstwa poprzez kształtowanie statutu spółki i wybór zarządu.

Miasto Stołeczne Warszawa w lipcu 2013 roku udzieliło zezwolenia na prowadzenie zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków Zespołowi Budowy Domów Jednorodzinnych i Wielorodzinnych Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie z datą rozpoczęcia od dnia 01.01.2014 roku. Obszarem działalności usługodawcy objętym zezwoleniem jest Osiedle Stara Miłosna w Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy.

Zaopatrzenie w wodę

Ciągła rozbudowa sieci wodociągowej poprawia komfort życia kolejnych mieszkańców, a modernizacja ogranicza jej awaryjność i podnosi jakość wody dostarczanej miejskim systemem wodociągowym.

Na koniec 2012 roku w zasięgu sieci wodociągowej było 97,75 % mieszkańców Warszawy, zaś na koniec 2013 roku wartość wskaźnika wyniosła 98,26 % (wartość „wskaźnika zwodociągowania” obliczono na podstawie szacunkowej analizy zasięgu sieci i przyrostu długości sieci nowobudowanej oraz analizy danych ze spisu powszechnego NSP 2011 i w oparciu o punkty demograficzne za pomocą oprogramowania typu GIS).

W 2013 roku ilość awarii sieci wodociągowej w stosunku do 2012 roku zmniejszyła o 21%.

Gospodarka ściekowa

Inwestycje realizowane w stolicy mają na celu ująć w sieć kanalizacyjną jak największą ilość ścieków, co pozwoli w większym stopniu ochronić środowisko wodne. Jednocześnie poprzez ciągłą rozbudowę sieci wzrasta komfort życia mieszkańców i poprawia się stan środowiska wodnego.

W zakresie realizacji zadań dotyczących gospodarki ściekowej priorytetową inwestycją w 2012 r. była współfinansowana ze środków UE rozbudowa i modernizacja Oczyszczalni Ścieków „Czajka” wraz z budową układu przesyłowego do oczyszczalni oraz Zakładu Unieszkodliwiania Stałych Osadów Ściekowych (STUOŚ).

Ścieki z centralnej i północnej części lewobrzeżnej Warszawy transportowane są systemem przesyłowym pod dnem Wisły do OŚ „Czajka”. Dzięki rozbudowie i modernizacji Warszawa od 2013 r. w pełni oczyszcza 100 % produkowanych na jej terenie ścieków komunalnych. Oczyszczalnia w dalszym ciągu odbiera również ścieki z prawobrzeżnej części Warszawy oraz z Legionowa, Jabłonnej, Zielonki, Marek i Żąbek.

Wszystkie zrealizowane do tej pory działania wpisują się w Krajowy Program Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK). Program ten nakłada na aglomerację warszawską na lata 2007-2015 wybudowanie co najmniej 94,4 km sieci kanalizacyjnej oraz zmodernizowanie 40 km sieci.

W 2012 roku w ramach realizacji zadań KPOŚK (tylko w granicach administracyjnych m.st. Warszawy) wybudowano 38 km nowej sieci kanalizacyjnej, oraz zmodernizowano 4,9 km, co pozwoliło na objęcie 95,5% mieszkańców zasięgiem sieci kanalizacyjnej.

W 2013 roku w ramach realizacji zadań KPOŚ (tylko w granicach administracyjnych m.st. Warszawy) wybudowano 37,5 km nowej sieci kanalizacyjnej, co pozwoliło na „skanalizowanie” 96,6 % mieszkańców miasta (wartość „wskaźnika skanalizowania” obliczono na podstawie szacunkowej analizy zasięgu sieci i przyrostu długości sieci nowobudowanej oraz analizy danych ze spisu powszechnego NSP 2011 i w oparciu o punkty demograficzne za pomocą oprogramowania typu GIS).

W 2013 r. zmodernizowano i przebudowano 7,7 km sieci kanalizacyjnej. Ilość awarii sieci kanalizacyjnej w stosunku do 2012 roku zmniejszyła o 37%.

Gospodarka wodami opadowymi i roztopowymi

Nie uległo zmianie gospodarowanie wodami opadowymi i roztopowymi. W dalszym ciągu brak jest wyznaczonej jednostki odpowiedzialnej za miejski system kanalizacyjny odprowadzający wody opadowe i roztopowe (w układzie rozdzielczym). W dalszej perspektywie grozi to znaczącą degradacją systemu i potęguje zagrożenie powodziowe.

W związku z powyższym można uznać, że pomimo ciągłej rozbudowy systemu odprowadzającego wody opadowe i roztopowe w mieście, program „modernizacji i rozbudowy infrastruktury służącej odprowadzaniu wód opadowych i roztopowych” nie jest realizowany w dostateczny sposób.

Elektroenergetyka, Ciepłownictwo, Gazownictwo

Wytwarzanie, sprzedaż, przesył i dystrybucję ciepła, energii elektrycznej oraz gazu sieciowego realizują firmy komercyjne.

W Warszawie działa obecnie 90 koncesjonowanych sprzedawców energii elektrycznej oraz 5 operatorów dystrybucyjnych systemów elektroenergetycznych, wykorzystujących 16.840 km linii elektroenergetycznych, które w 87% są liniami kablowymi, zapewniającymi wysoką niezawodność dostaw energii elektrycznej. Z siecią elektroenergetyczną współpracuje 5 elektrociepłowni. W dwóch największych elektrociepłowniach Żerań i Siekierki wytwórca energii prowadzi rozbudowę i modernizację źródeł oraz instalacji technologicznych, zaś dominujący w mieście dystrybutor ciepła przygotowuje budowę nowego gazowego źródła kogeneracyjnego na terenie Dzielnicy Ursus.

Sieciowy system ciepłowniczy w mieście o długości 1.742 km jest zasilany z 14 źródeł ciepła, w tym z 5-ciu elektrociepłowni i dalszy rozwój Miasta będzie bazował na rezerwach tkwiących w istniejących źródłach kogeneracyjnych i w sieciowym systemie ciepłowniczym.

Sieć gazociągów dystrybucyjnych na terenie miasta ma długość 2.905 km. W 2013 r. Operator Systemu Przesyłowego Gaz-System S.A. potwierdził brak rezerw w gazociągach zasilających Obszar Metropolitalny Warszawy, jednak w chwili obecnej nie ma to negatywnego wpływu na ciągłość zaopatrzenia obecnych odbiorców gazu w mieście. Operator podjął działania zmierzające do poprawy sytuacji poprzez wybudowanie odsuniętego od granic Warszawy zachodniego by-passu istniejącego „ringu” gazowego, budowę nowego gazociągu północ-południe na wschód od Warszawy oraz rozbudowę stacji redukcyjnych.

Zadania z zakresu energetyki określa „Plan zaopatrzenia m.st. Warszawy w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe”, który na koniec roku 2013 obejmował 54,7% powierzchni m.st. Warszawy.

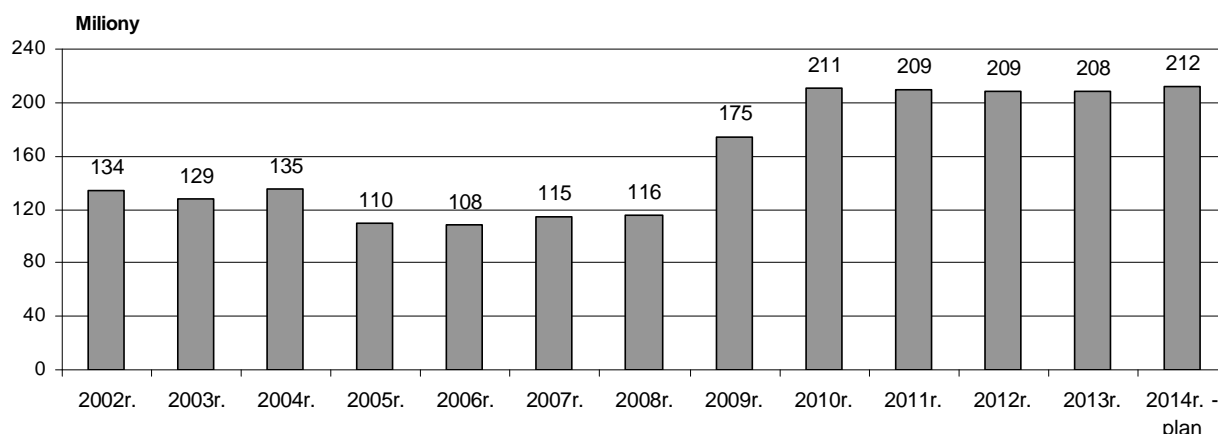
V.20.4. Gospodarka mieszkaniowa

Polityka w zakresie mieszkaniowego zasobu Miasta ukierunkowana została w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem miasta stołecznego Warszawy na lata 2008-

2012 (WPGZM). W 2013 roku, zgodnie z przyjętym w dniu 13 grudnia 2012 roku Wieloletnim programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem m.st. Warszawy na lata 2013-2017, kontynuowane były założenia polityki czynszowej przyjętej w 2008 roku.

Kontynuacja wdrożonych jednolitych zasad polityki czynszowej ma na celu zapewnienie stabilizacji w zakresie wysokości dochodów uzyskiwanych z czynszu za lokale mieszkalne. Poniższy wykres prezentuje kształtowanie się wielkości tych dochodów na przestrzeni lat.

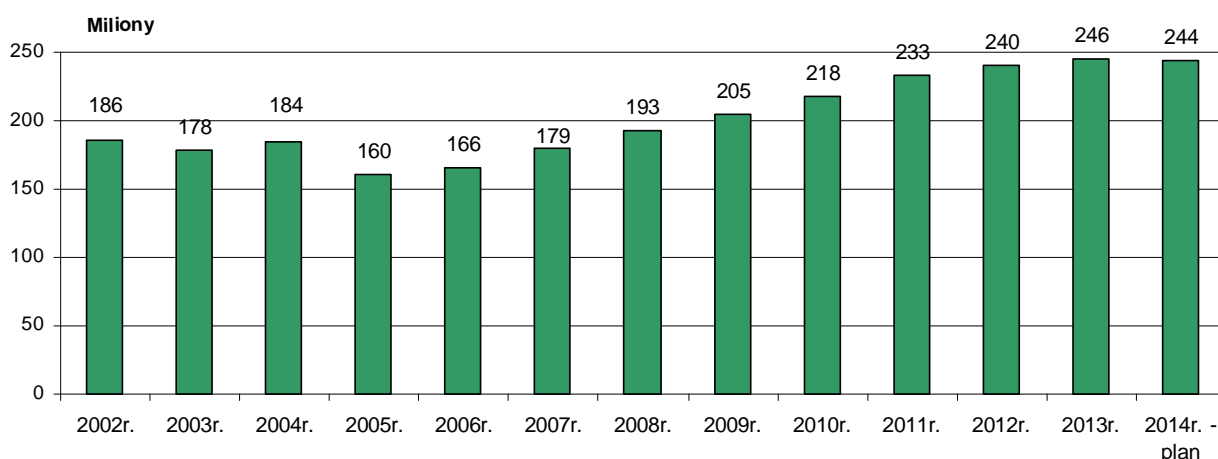
Wykres nr. 1. Wysokość dochodów z czynszu i odszkodowań za lokale mieszkalne w latach 2002-2014 w mln zł



Uzyskany wzrost dochodów skutkuje zmniejszeniem ciągle występującego deficytu w zakresie gospodarki mieszkaniowym zasobem m.st. Warszawy.

Podobne założenia, polegające na kontynuowaniu wdrożonych zasad, przyjęto również w odniesieniu do dochodów z tytułu czynszu za lokale użytkowe z zasobu Miasta. Dynamika tych dochodów kształtuje się zgodnie z poniższym wykresem.

Wykres nr. 2. Wysokość dochodów z czynszu za lokale użytkowe w latach 2002-2014 w mln zł

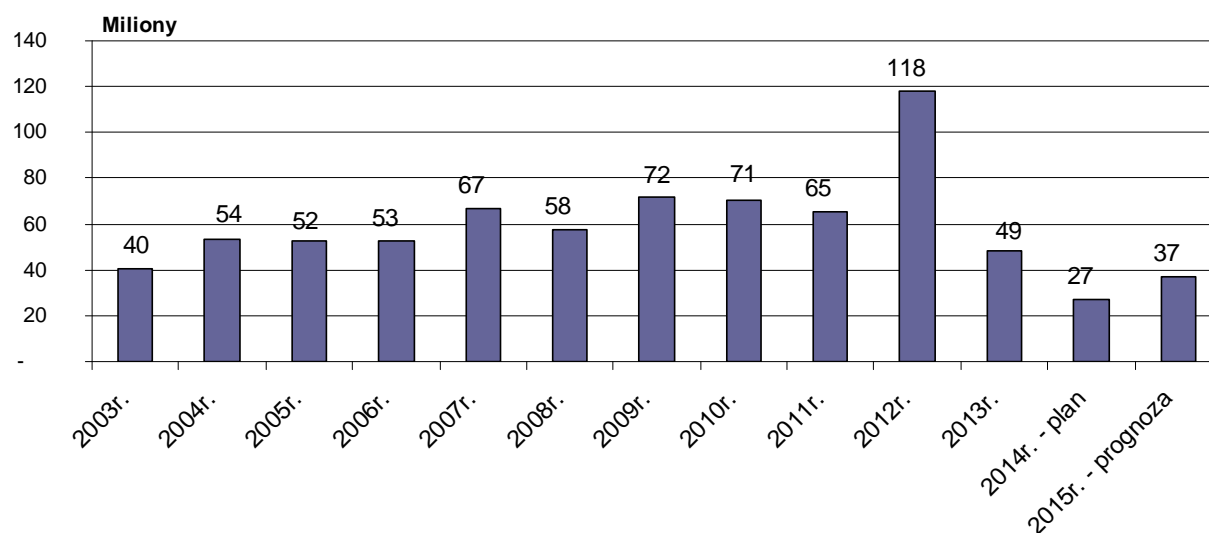


W celu należytego zabezpieczenia źródła dochodów z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz mając na uwadze wzrastającą liczbę dłużników, w 2012 i 2013 roku podjęto działania skoncentrowane na wzmocnienie działań windykacyjnych. Pierwsze efekty wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2331/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 16 kwietnia 2012 r. szczegółowej jednolitej procedury windykacyjnej zauważalne są już w roku 2013, gdzie w przypadku lokali mieszkalnych posiadających zawarte umowy najmu, zmniejszyła się zarówno liczba dłużników jak też kwota zadłużeń. W 2013 roku opracowany został kolejny instrument, wprowadzony w życie

Zarządzeniem Nr 5586/2014 w dniu 14 lutego 2014 r., mający na celu ułatwienie rozwiązywania problemu zadłużenia lokali mieszkalnych poprzez umożliwienie spłaty zadłużeń w formie świadczenia niepieniężnego.

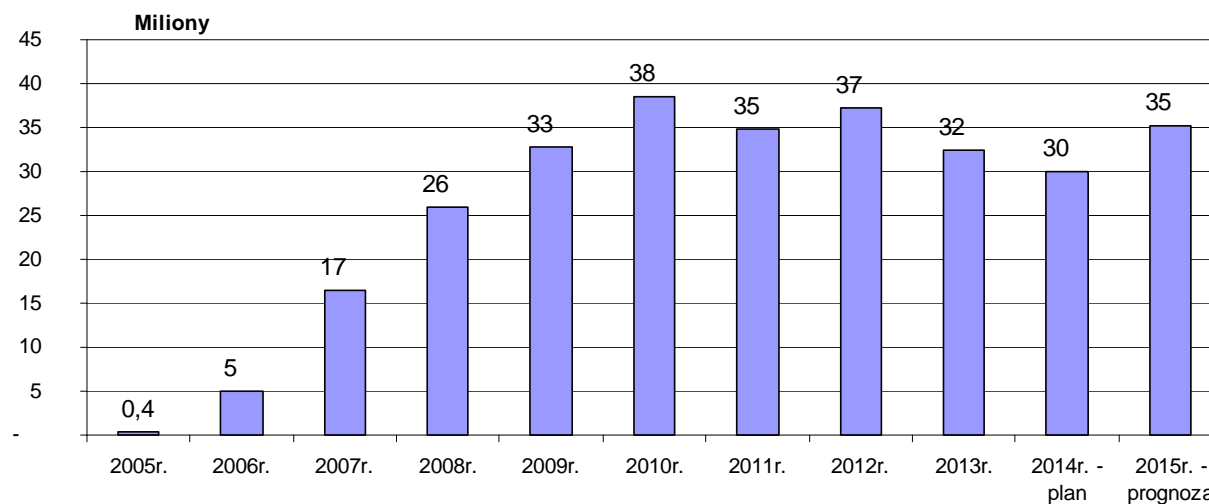
Mając na uwadze ogromne potrzeby mieszkaniowe oraz zmniejszający się zasób lokali mieszkalnych a także dążąc do optymalizacji wykorzystania posiadanego zasobu, w 2011 roku dokonano zmiany dotychczas obowiązujących zasad sprzedaży lokali mieszkalnych, polegającej na zmniejszeniu bonifikaty. Nowe zasady obowiązują od 2013 roku. W pierwszych latach obowiązywania nowych zasad, na skutek zmniejszenia zainteresowania wykupem lokali, zgodnie z przewidywaniami liczba sprzedanych lokali zmniejsza się natomiast rośnie jednostkowy dochód ze sprzedaży. Wysoki poziom dochodów ze sprzedaży uzyskany w 2012 roku przewidziany był jako swoista rekompensata zmniejszenia dochodów w okresie przejściowym. Zakłada się, że docelowo po okresie dostosowawczym, przy mniejszej liczbie sprzedaży lokali mieszkalnych dochody powinny utrzymać się na średnim poziomie z lat poprzednich. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych w kolejnych latach obrazuje poniższy wykres.

Wykres nr 3. Wysokość dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2003-2015 w mln zł.



Dochody ze sprzedaży lokali użytkowych w zasobie m.st. Warszawy na przestrzeni ostatnich lat kształtują się na stabilnym poziomie. Zakłada się, że taki poziom będzie utrzymany w latach następnych.

Wykres nr 4. Wysokość dochodów ze sprzedaży lokali użytkowych w latach 2005-2015 w mln zł



W celu zabezpieczenia potrzeb mieszkaniowych w 2013r. kontynuowane były inwestycje rozpoczęte w ramach „Programu Komunalnego Budownictwa Mieszkaniowego m.st. Warszawy na lata 2008-2012. Oddano do użytkowania 147 lokali mieszkalnych w 3 budynkach w dzielnicach: Białołęka - 80 mieszkań, Bielany - 46 mieszkań, z których 1 lokal przeznaczono na mieszkanie chronione a 1 lokal na wykonywanie zadań realizowanych przez rodzinny dom dziecka, Rembertów – 21 mieszkań. Zakończono również prace budowlane w Dzielnicy Ursynów, gdzie trwają procedury odbioru 6 budynków ze 189 lokalami mieszkalnymi. Lokale będą oddane do użytku w I półroczu 2014r. Ponadto w 2014r planuje się zakończyć budowę 8 budynków mieszkalnych w dzielnicach: Bemowo (228 mieszkań), Praga Północ (228 mieszkań), Wola (27 mieszkań). Nakłady na budownictwo komunalne w 2013r wyniosły 48 mln zł a w roku 2014 zaplanowano kwotę 54 mln zł. Ponadto z posiadanego zasobu wydzielono 729 lokali socjalnych oraz wyremontowano 1.570 lokali pustych za ogólną kwotę 19 mln zł.

W ramach działań zmierzających do poprawy stanu technicznego budynków i podniesienia standardu zamieszkiwania w latach 2010-2012 realizowany był Projektu pn. „Ciepło sieciowe w budynkach komunalnych”. W 2012r. w ramach Projektu zostały podłączone 32 budynki, natomiast w 2013r. kolejne 29. Łącznie do końca 2013r., spośród 120 budynków wytypowanych do podłączenia do miejskiej sieci, uruchomiono instalację centralnego ogrzewania i centralnej ciepłej wody w 66 budynkach z 1.409 lokalami m.st. Warszawy.

VI. Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej

VI.1. Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu

Zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. nr 157 poz. 1240) sprawozdanie z wykonania budżetu m.st. Warszawy zostało opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej:

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

VI.2. Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok

Uchwała Nr Wa.134.2014 Składu Orzekającego Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok została opublikowana na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w zakładce Wykonanie budżetu:

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

Uchwała Nr Wa.134.2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący – **Wojciech Tarnowski**

Członkowie - **Bożena Zych**

- **Lucyna Kusińska**

przedłożone sprawozdanie opiniuje w sposób następujący:

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2.

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2014 roku doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2013 rok.

Sprawozdanie sporządzono w szczególności jak w uchwale budżetowej zawiera ono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Budżet Miasta za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 74.756.415,47 zł, przy planowanym deficycie 455.058.158 zł, co jest wynikiem niższego wykonania wydatków majątkowych. Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym wyniosły 480.000.000 zł., a wolne środki 1.501.983.053 zł. Miasto spłaciło zagraniczne kredyty długoterminowe oraz zakupiło obligacje skarbowe w kwocie 499.999.023,44 zł.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 12.222.732.655,34 zł (94,8 % planu), w tym dochody majątkowe w wysokości 1.087.869.955,60 zł (78,8 % planu). Dochody podatkowe wykonano w kwocie 4.819.365.426,47 zł.

Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych wyniosły 11.885.263,34 zł, co stanowi 0,25 % wykonanych dochodów podatkowych.

Wydatki ogółem wykonano w kwocie 12.147.976.239,87 zł (91 % planu), w tym majątkowe w kwocie 1.890.832.201,43 zł (83,3 % planu). Wydatki majątkowe stanowiły 15,5 % ogólnych wydatków budżetowych.

Dotacje dla miejskich instytucji kultury przekazano w całości. Dług Miasta na koniec 2013 rok wyniósł 5.925.200.031,48 zł, co stanowi 48,48 % wykonanych dochodów za ten rok. Zobowiązania wymagalne wyniosły 151.243,19 zł.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej zamknął się po stronie dochodów kwotą 351.728.769 a po stronie wydatków kwotą 348.877.015 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków zamieszczonych w sprawozdaniu są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach kwartalnych o dochodach budżetowych Rb-27S i wydatkach budżetowych Rb-28S, a ponadto sprawozdanie zawiera dane zgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Członek Kolegium
 
 Wojciech Tarnowski

VII. OPINIA I RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA



Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego Miasta st. Warszawy
za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy
z badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy
za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy (zwanego dalej „Jednostką” albo „Miastem”),

sporządzonego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 r., na które składa się:

- Wprowadzenie
- Bilans z wykonania budżetu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 2.007.138.119,14 PLN
- Łączny bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 117.249.391.319,27 PLN
- Łączny rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 1.621.689.740,00 PLN
- Zestawienie zmian w łącznym funduszu jednostki wykazujące fundusz w wysokości 112.581.460.638,49 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Prezydent Miasta Warszawy (zwany dalej „Kierownikiem jednostki”).

Kierownik jednostki oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego Miasta oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:



- artykułu 268 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”),
- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie tam nieuregulowanym –
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wtrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że z uwzględnieniem niepewności, o której mowa poniżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Jak poinformowano w punkcie 4.b) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, Jednostka kończy proces ujednolicania ewidencji księgowej, prezentacji oraz zasad wyceny gruntów (traktując równocześnie grunty oddane w użytkowanie wieczyste jako nieruchomości inwestycyjne); do dnia zakończenia badania procesy te nie zostały zakończone.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które okazały się konieczne po zakończeniu procesów ujednolicania ewidencji, prezentacji i wyceny gruntów, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miasta na dzień 31.12.2013 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- (b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Miasta.

Warszawa/Katowice, dnia 12 maja 2014 roku

Radosław Gumułka, nr ewid. 9972
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

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



MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

**Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.**

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Ogólna charakterystyka Jednostki

1. Dane identyfikujące

Miasto stołeczne Warszawa jest jednostką samorządu terytorialnego – gminą o statusie miasta na prawach powiatu.

W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 015259640.

2. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności Jednostki określają obowiązujące akty prawne oraz statut Miasta. Nie stwierdziliśmy rozbieżności faktycznego przedmiotu działalności z tymi aktami.

3. Kierownictwo Jednostki

Kierownikiem jednostki jest Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Hanna Gronkiewicz-Waltz.

Obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych

została powierzona (wg stanu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego) Panu Mirosławowi Czekajowi, który pełnił funkcję Skarbnika Miasta.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, wpisany na listę pod numerem 2944, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Radosław Gumułka, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 9972. Sprawozdanie to uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie finansowe za rok ubiegły zostało zatwierdzone Uchwałą Rady Miasta nr LIX/1657/2013 w dniu 20 czerwca 2013 r. Obowiązujące przepisy nie przewidują składania do rejestrów ani ogłaszania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

II. Zakres prac i odpowiedzialności

1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym, co oznacza że obejmuje dane wynikające z bilansów, rachunków zysków i strat oraz zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zostało sporządzone na dzień 31.12.2013 r. i za rok obrotowy kończący się w tym dniu. Składniki badanego sprawozdania finansowego oraz dane liczbowe je identyfikujące zostały podane w opinii z badania.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o regulacje zawarte w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu 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 (wydanym na podstawie ustawy o finansach publicznych), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad”.

Kierownik jednostki sporządza sprawozdanie z wykonania budżetu; w myśl obowiązujących przepisów nie podlega ono opiniowaniu przez biegłego rewidenta.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nume-

rem KRS 0000216070 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 150.000,00 zł. Podmiot uprawniony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Nr XLV/1233/2012 przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy w dniu 18 października 2012 r.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy o numerze KK/B/XI/1/1/U-3/12-15.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Radosław Gumułka, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9972, wraz z zespołem biegłych rewidentów i asystentów, przy udziale rzeczoznawcy majątkowego oraz doradcy inwestycyjnego.

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w dniach od 04.07.2013 r. do 06.05.2014 r. w siedzibach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Audyt wykonaliśmy stosownie do postanowień artykułu 268 ustawy o finansach publicznych, rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych stan-

dardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz – w zakresie tam nieuregulowanym – Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zgodnie z obowiązkiem nałożonym przez te regulacje dołożyliśmy wszelkich starań aby zagwarantować przeprowadzenie badania zgodnie z zasadami etyki, a w szczególności w myśl zasady niezależności, rzetelności i bezbłędności, kompetencji zawodowych oraz tajemnicy zawodowej.

Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań jednostkowych wolne są od istotnych nieprawidłowości. Badaniem objęliśmy reprezentatywną próbę wartości wykazanych w poszczególnych pozycjach sprawozdania oraz system kontroli wewnętrznej we wszystkich jednostkach organizacyjnych.

Badanie sprawozdania finansowego oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, naruszenia obowiązujących Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, naruszenia zasad prawidłowej księgowości itp. błędy nie powodują, że zbadane sprawozdanie finansowe wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącym podstawę jego sporządzenia księgom rachunkowym i dokumentacji bądź nastąpiło istotne naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości.

Badanie polegało na przeprowadzaniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów audytowych dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz prezentacją sprawozdania finansowego jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Jednostce. W szczególności pośred-

nio sprawdziliśmy działający w Jednostce system księgowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym (biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość) w celu stwierdzenia:

- a) poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodności z przepisami oraz
- b) poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej przez cały okres, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. W celu ustalenia istotnych zmian, odstępstw od oczekiwanych wielkości oraz niezgodności z danymi zebranymi w toku innych badań zastosowaliśmy przeglądy analityczne, polegające na ocenie związków liczbowych i trendów.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie audytora, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny sprawozdania finansowego. W szczególności potwierdziliśmy bezpośrednio wiarygodność następujących stwierdzeń:

- a) istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
- b) sprawowania kontroli aktywów, względnie obowiązku zaspokojenia zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy,
- c) wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
- d) kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania,
- e) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,

f) ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu, którego dotyczą,

g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych.

Audyt obejmował również ocenę zasadności szacunków dokonanych przez Kierownictwo jednostki, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego a także zastosowanej polityki rachunkowości.

4. Ograniczenia badania

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego Miasta oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości

jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych i za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, a także za ich rzetelną prezentację. Uznając tę odpowiedzialność, Prezydent Miasta złożył w trakcie badania sprawozdania finansowego wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam księgi a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Kierownik jednostki przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W konsekwencji, z uwzględnieniem niepewności, o której mowa w punkcie V niniejszego raportu, zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy w istotnym stopniu nie został ograniczony.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka ta w naszej ocenie jest w istotnym zakresie zasadna.

Wycena aktywów i pasywów następuje zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad oraz zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym, z zastrzeżeniem kwestii przedstawionych w punkcie V niniejszego raportu, nie wnosi się uwag.



Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Dokumentację operacji gospodarczych uznaje się za przejrzystą.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (w tym powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Do metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą systemów informatycznych oraz do właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie wnosimy zastrzeżeń.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji sprawozdania finansowego (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego). Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób: w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej; w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem; w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem, w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto. Dynamika odzwierciedla zmiany

poszczególnych pozycji na przestrzeni analizowanych lat.

Analiza finansowa oparta jest na danych przedstawionych przez Jednostkę i nie uwzględnia kwestii, które opisaliśmy w punkcie V niniejszego raportu.

Dane porównawcze nie uwzględniają korekt bilansu otwarcia (których zasięg został omówiony w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach); nie zostały one również oczyszczone z wpływu inflacji.



Tabela nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA	Stan na 31.12 (w PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
AKTYWA TRWAŁE	106 235 414 189,88	107 636 291 127,17	115 750 747 862,87	98,77%	98,62%	98,72%	101,32%	107,54%
Wartości niematerialne i prawne	12 651 376,46	11 856 858,61	12 756 218,61	0,01%	0,01%	0,01%	93,72%	107,59%
Rzeczowe aktywa trwałe	70 286 754 789,41	71 318 854 670,88	77 893 429 112,83	65,33%	65,34%	66,43%	101,47%	109,22%
Należności długoterminowe	137 623 053,29	147 660 850,22	266 359 853,93	0,13%	0,14%	0,23%	107,29%	180,39%
Długoterminowe aktywa finansowe	3 812 126 642,25	3 776 910 417,42	3 924 632 633,53	3,54%	3,46%	3,35%	99,08%	103,91%
Nieruchomości inwestycyjne	31 986 197 239,71	32 381 008 330,04	33 653 570 043,97	29,74%	29,67%	28,70%	101,23%	103,93%
AKTYWA OBROTOWE	1 324 671 075,84	1 510 204 342,45	1 498 643 456,40	1,23%	1,38%	1,28%	114,01%	99,23%
Zapasy	20 477 199,35	21 254 144,22	20 512 736,65	0,02%	0,02%	0,02%	103,79%	96,51%
Należności krótkoterminowe	959 338 291,48	1 132 422 766,31	1 122 411 399,54	0,89%	1,04%	0,96%	118,04%	99,12%
Krótkoterminowe aktywa finansowe	296 062 499,91	312 530 424,64	319 705 483,26	0,28%	0,29%	0,27%	105,56%	102,30%
Różniczenia międzyokresowe	48 793 085,10	43 997 007,28	36 013 836,95	0,05%	0,04%	0,03%	90,17%	81,86%
AKTYWA RAZEM	107 560 085 265,72	109 146 495 469,62	117 249 391 319,27	100,00%	100,00%	100,00%	101,47%	107,42%

Suma bilansowa wzrosła o 8.102.895,8 tys. PLN. Aktywa trwałe wzrosły o 7,54% a ich udział w aktywach ogółem ukształtował się na poziomie 98,72%.

Główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe (66,43% ogółu aktywów) oraz nieruchomości inwestycyjne, gdzie Jednostka obecnie prezentuje aktywa finansowe polegające na prawie do opłat rocznych z tytułu nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste (28,70% ogółu aktywów). Wzrost w porównaniu do roku poprzed-

niego rzeczowych aktywów trwałych o ponad 6.574.574,4 tys. PLN spowodowany był głównie dokończeniem przez Jednostkę procesu wyceny majątku drogowego.

Wśród aktywów obrotowych stanowiących 1,28% sumy aktywów znaczącą pozycję stanowią należności krótkoterminowe (0,96% ogółu aktywów).

Tabela nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASYWA	Stan na 31.12 (w PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
FUNDUSZ	104 813 776 535,26	106 490 069 374,32	112 581 460 638,49	97,45%	97,57%	96,02%	101,60%	105,72%
Fundusz jednostki	101 889 852 129,28	104 133 636 380,64	110 963 629 093,29	94,73%	95,41%	94,64%	102,20%	106,56%
Wynik finansowy netto	2 925 874 939,03	2 359 512 105,35	1 621 689 740,00	2,72%	2,16%	1,38%	80,64%	68,73%
Zysk netto (+)	8 485 997 147,80	7 802 099 350,34	7 017 887 510,81	7,89%	7,15%	5,99%	91,94%	89,95%
Strata netto (-)	-5 560 122 208,77	-5 442 587 244,99	-5 396 197 770,81	-5,17%	-4,99%	-4,60%	97,89%	99,15%
Nadwyżka środków obrotowych (-)	-2 011 621,81	-3 079 111,67	-3 858 194,80	0,00%	0,00%	0,00%	153,07%	125,30%
Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	61 088,76	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	-	-
PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE	4 390 239,28	-1 103 012,14	2 549 791,25	0,00%	0,00%	0,00%	-25,12%	-231,17%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 609 497 196,08	2 489 340 782,40	4 384 651 950,47	2,43%	2,28%	3,74%	95,40%	176,14%
Zobowiązania długoterminowe	473 452 440,19	69 835 965,02	85 374 627,93	0,44%	0,06%	0,07%	14,75%	122,25%
Zobowiązania krótkoterminowe	856 001 412,05	911 775 847,15	1 005 397 283,67	0,80%	0,84%	0,86%	106,52%	110,27%
Rezerwy na zobowiązania	1 280 043 343,84	1 507 728 970,23	3 293 880 038,87	1,19%	1,38%	2,81%	117,79%	218,47%
Fundusze specjalne	107 652 504,84	113 922 636,61	110 448 159,99	0,10%	0,10%	0,09%	105,82%	96,95%
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	24 768 790,26	54 265 688,43	170 280 779,07	0,02%	0,05%	0,15%	219,09%	313,79%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	23 430 187,24	53 589 540,27	169 161 739,58	0,02%	0,05%	0,14%	228,72%	315,66%
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 338 603,02	676 148,16	1 119 039,49	0,00%	0,00%	0,00%	50,51%	165,50%
PASYWA RAZEM	107 560 085 265,72	109 146 495 469,62	117 249 391 319,27	100,00%	100,00%	100,00%	101,47%	107,42%

Struktura źródeł finansowania aktywów uległa nieznacznemu pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego.

Udział funduszy własnych stanowi 96,02% (97,57% w roku ubiegłym) a udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania 3,74% (2,28% w roku ubiegłym)

ogółu źródeł finansowania. Wśród funduszy największą pozycję stanowi fundusz jednostki (94,64% ogółu pasywów) natomiast wśród zobowiązań i rezerw na zobowiązania znaczącą pozycję stanowią rezerwy na zobowiązania (2,81% ogółu pasywów wzrost w pokonaniu do roku ubiegłego o 1.786.151,1 tys. PLN).

Tabela nr 3. Zmiana i struktura głównych pozycji rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	Za okres (w PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
PRZYCHODY NETTO Z PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	11 282 904 370,55	11 967 250 033,69	11 805 626 244,20	89,09%	90,81%	88,38%	106,07%	98,65%
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 359 211 601,18	8 864 086 415,79	8 929 587 527,20	85,84%	81,94%	76,09%	106,04%	100,74%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ	2 923 692 769,37	3 103 163 617,90	2 876 038 717,00	99,93%	131,52%	177,35%	106,14%	92,68%
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	283 491 561,92	808 889 130,59	707 679 051,17	2,24%	6,14%	5,30%	285,33%	87,49%
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	920 281 641,12	1 516 823 141,99	2 430 303 379,62	9,45%	14,02%	20,71%	164,82%	160,22%
ZYSKA (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 286 902 690,17	2 395 229 596,50	1 153 414 388,55	78,16%	101,51%	71,12%	104,74%	48,15%
PRZYCHODY FINANSOWE	1 097 605 358,23	402 526 784,89	844 664 965,74	8,67%	3,05%	6,32%	36,67%	209,84%
KOSZTY FINANSOWE	458 552 055,26	437 157 675,73	376 069 106,47	4,71%	4,04%	3,20%	95,33%	86,03%
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	2 925 955 993,14	2 360 598 705,66	1 622 010 247,82	100,00%	100,05%	100,02%	80,68%	68,71%
WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI NADZWYCZAJNYCH	156 443,89	757,69	-7 937,82	0,01%	0,00%	0,00%	0,48%	-1047,63%
ZYSK (STRATA) BRUTTO	2 926 112 437,03	2 360 599 463,35	1 622 002 310,00	100,01%	100,05%	100,02%	80,67%	68,71%
PODATEK DOCHODOWY	237 498,00	1 087 358,00	312 570,00	0,01%	0,05%	0,02%	457,84%	28,75%
ZYSK (STRATA) NETTO	2 925 874 939,03	2 359 512 105,35	1 621 689 740,00	100,00%	100,00%	100,00%	80,64%	68,73%

Badany rok obrotowy jednostka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym 1.621.689,7 tys. PLN. Wynik ten jest niższy o 31,27% w stosunku do roku ubiegłego.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 11.805.626,2 tys. PLN (spadek o 1,35%) natomiast koszty działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 8.929.587,5 tys. PLN

(wzrost o 0,74%). Jednostka osiągnęła zysk na działalności podstawowej na poziomie 2.876.038,7 tys. PLN (spadek o 7,32%). Wynik na pozostałej działalności operacyjnej był ujemny (1.722.624,2 tys. PLN). Na działalności finansowej osiągnięto wynik dodatni (468.595,8 tys. PLN). Zysk brutto Miasto wypracowało na poziomie 1.622.002,3 tys. PLN. Na ostateczną wysokość zysku netto wpływ miało obciążenie zysku brutto podatkiem dochodowym w kwocie 312,6 tys. PLN.

Tabela nr 4. Dynamika głównych pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	Stan na 31.12 (w PLN)			Dynamika	
	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	71 693 902 700,28	102 813 862 508,61	104 098 514 537,77	143,41%	101,25%
Zwiększenia funduszu (z tytułu)	55 665 489 396,36	27 414 245 769,39	34 391 828 432,89	49,25%	125,45%
Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	25 469 539 967,36	26 094 471 897,36	27 526 713 877,37	102,45%	105,49%
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	101 889 852 129,28	104 133 636 380,64	110 963 629 093,29	102,20%	106,56%
Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	2 925 874 939,03	2 359 512 105,35	1 621 689 740,00	80,64%	68,73%
Zysk netto	8 485 997 147,80	7 802 099 350,34	7 017 887 510,81	91,94%	89,95%
Strata netto (-)	-5 560 122 208,77	-5 442 587 244,99	-5 396 197 770,81	97,89%	99,15%
Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	2 011 621,81	3 079 111,67	3 858 194,80	153,07%	125,30%
Fundusz	104 813 715 446,50	106 490 069 374,32	112 581 460 638,49	101,60%	105,72%

Fundusz Jednostki na początek okresu wynosił 104.098.514,5 tys. PLN i był o 1,25% w porównaniu do roku ubiegłego. Zwiększenia były o 25,45% wyższe niż w roku poprzednim. Zmniejszenia wyniosły 27.526.713,9 tys. PLN i były większe o 5,49% w

porównaniu do roku ubiegłego. Zestawienie zmian w funduszu wykazuje jego stan na koniec roku w wysokości 112.581.460,6 tys PLN i był o 5,72% większy niż w roku ubiegłym.

Tabela nr 5. Zmiana i dynamika głównych pozycji bilansu z wykonania budżetu

AKTYWA	Stan na 31.12 (w PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
Środki pieniężne	1 925 495 443,40	1 168 502 853,63	1 388 999 502,21	73,92%	65,73%	69,20%	60,69%	118,87%
Należności i rozliczenia	129 295 112,37	109 337 200,01	123 793 767,73	-4,96%	6,15%	6,17%	84,56%	113,22%
Inwestycje finansowe krótkoterminowe	549 934 560,00	499 999 346,96	494 344 849,20	21,11%	28,12%	24,63%	90,92%	98,87%
AKTYWA RAZEM	2 604 725 115,77	1 777 839 400,54	2 007 138 119,14	100,00%	100,00%	100,00%	68,25%	112,90%

PASYWA	Stan na 31.12 (w PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	Zmiana 2012/2011	Zmiana 2013/2012
Zobowiązania	5 940 883 037,64	5 712 819 368,99	5 877 184 536,48	228,08%	321,33%	292,81%	96,16%	102,88%
Aktywa netto budżetu	-3 439 771 865,87	-4 042 838 312,45	-3 981 083 654,34	-132,06%	-227,40%	-198,35%	117,53%	98,47%
Inne pasywa	103 613 944,00	107 858 344,00	111 037 237,00	3,98%	6,07%	5,53%	104,10%	102,95%
PASYWA RAZEM	2 604 725 115,77	1 777 839 400,54	2 007 138 119,14	100,00%	100,00%	100,00%	68,25%	112,90%

Suma bilansu z wykonania budżetu wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o 12,9%. Wśród aktywów bilansu wykonania budżetu największą pozycję stanowią środki pieniężne 1.388.999,5 tys. PLN (69,20% ogółu aktywów) oraz inwestycje finansowe krótkoterminowe 494.344,8 tys. PLN (28,12% ogółu aktywów). Wśród pasywów największą pozycję stanowią zobowiązania 292,81% (wzrost o 2,88% w stosunku do roku ubiegłego) oraz aktywa netto budżetu -198,35% pasywów (spadek o 1,53% w stosunku do roku ubiegłego).

W porównaniu do roku poprzedniego w Jednostce nieznacznie pogorszyły się wskaźniki płynności. Wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie choć nieco gorsze niż w roku poprzednim. Wskaźniki zadłużenia utrzymały się na podobnym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego. Wydłużeniu o 3 dni uległ w porównaniu do roku poprzedniego cykl obrotu należności, natomiast szybkość obrotu zobowiązań wydłużyła się o ponad 2 dni.

Tabela nr 6. Analiza wskaźnikowa

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2011	2012	2013
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>					
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe + zysk netto	tys. zł.	12 664 184,20	13 178 823,96	13 358 002,82
Koszty ogółem	koszty działalności operacyjnej + pozostałe koszty operacyjne + koszty finansowe + strata netto	tys. zł.	9 738 071,76	10 818 224,49	11 736 000,51
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) * 100	%	8 019,8	7 127,3	7 723,7
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym	(fundusz własny / aktywa trwałe) * 100	%	98,7	98,9	97,3
Samofinansowanie aktywów obrotowych	(zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne / aktywa obrotowe) * 100	%	72,7	67,9	74,5
<i>Wskaźniki płynności</i>					
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne)		1,4	1,5	1,3
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		1,4	1,5	1,3
Wskaźnik płynności III	środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		0,3	0,3	0,3
<i>Wskaźniki rentowności</i>					
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów) * 100	%	0,8	0,5	0,4
Rentowność funduszy własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan funduszy własnych) * 100	%	0,8	0,6	0,4
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem) * 100	%	23,1	17,9	12,1
Zyskowność netto sprzedaży	(wynik netto/przychody netto ze sprzedaży) * 100	%	25,9	19,7	13,7
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>					
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem) * 100 (bez ZFŚS)	%	1,2	0,9	0,9
Stopa zadłużenia (wskaźnik zadłużenia funduszu własnego)	(zobowiązania długo- i krótkoterminowe / fundusze własne) * 100 (bez ZFŚS)	%	1,3	0,9	1,0
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	(zobowiązania długoterminowe / fundusz własny) * 100	%	0,5	0,1	0,1
<i>Wskaźniki efektywności</i>					
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*) / (przychody ze sprzedaży.)	ilość dni	0,33	0,33	0,32
Szybkość obrotu należności	(przec. należności krótkoterminowe*) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	34,7	31,9	34,9

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Kierownika jednostki o braku zagrożenia kontynuowania przez Jednostkę działalności w niezmnijeszonym istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

V. Charakterystyka zagadnień i pozycji wymagających omówienia

W ocenie naszej istotnym jest zwrócić uwagę na kwestie dotyczące procesów wyceny gruntów.

Jednostka informuje w punkcie 4.b) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, że kończy proces ujednolicania ewidencji księgowej oraz zasad wyceny gruntów stosowanych przez wszystkie jednostki organizacyjne wchodzące w skład łącznego sprawozdania finansowego. W zakres ten klasyfikujemy również kwestie związane z zarządzanymi przeszacowaniami wartości środków trwałych (dokonywanymi do 2008 r.) oraz z zasadami wyceny gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste (opisanymi w punkcie 4.e) Wprowadzenia).

Uprawnienia do opłat rocznych z tytułu oddania gruntów w użytkowanie wieczyste Miasto prezentuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jako nieruchomości inwestycyjne i wycenia w wartości 33.653 mln PLN. W zakresie tym brak jest jednoznacznych uregulowań ustawowych oraz dorobku nauki o rachunkowości; występuje także niejednorodność poglądów praktyki księgowej. Poinformowano nas również, że Komitet Standardów Rachunkowości podjął działania zmierzające do wypracowania właściwego standardu.

W ocenie naszej te przyszłe strumienie pieniężne spełniają definicję aktywa finansowego w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, jako wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych, a ich wartość można wiarygodnie oszacować przy zastosowaniu odpowiedniej odmiany modelu renty wieczystej; bazując na szacunkowych danych otrzymaliśmy przybliżenie w kwocie 15.821 mln PLN, tj. o 17.832 mln PLN niższej od wartości prezentowanej obecnie przez Jednostkę jako nieruchomości inwestycyjne. Uważamy, że uprawnienie do opłat rocznych winno być prezentowane jako długoterminowe aktywa finansowe a o wartość stanowiącą różnicę pomiędzy aktualnie prezentowaną kwotą a wyliczoną wartością winny zostać zmniejszone aktywa trwałe i fundusz jednostki.

Ponieważ do dnia zakończenia badania procesy dotyczące wyceny gruntów nie zostały zakończone niepewność spowodowana ewentualnymi korektami, jakie okażą się konieczne z chwilą zakończenia tego procesu, spowodowała umieszczenie przez nas zastrzeżenia w opinii niezależnego biegłego rewidenta.

VI. Informacje o istotnych naruszeniach prawa lub statutu Miasta wpływających na sprawozdanie finansowe

Nie stwierdzono.

Warszawa/Katowice, dnia 12 maja 2014 roku

Radosław Gumułka, nr ewid. 9972
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

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

