

RAPORT ROCZNY

MIASTA
STOŁECZNEGO
WARSZAWY
2019



Szanowni Państwo

Mamy przyjemność przedstawić Państwu kolejną edycję „Raportu Roczno m.st. Warszawy” zawierającego syntetyczną informację o finansach m.st. Warszawy w 2019 roku.

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

Warto zaznaczyć, że w 2019 roku szczególnie dbaliśmy o zapewnienie finansowania zadań z zakresu oświaty, gospodarki odpadami komunalnymi oraz projektów społecznych dotyczących między innymi zwiększenia liczby miejsc oraz bezpłatnej opieki w żłobkach miejskich, szczepień, zwiększenia wsparcia w ramach programu in vitro, projektów na rzecz środowiska, w tym likwidacji starych pieców, tzw. „kopciuchów”. Dbaliśmy także o przyszłość realizując nasz wieloletni program inwestycyjny, a w nim inwestycje w infrastrukturę miejską dotyczące między innymi rozbudowy II linii metra.

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



Mirosław Czekaj
Skarbnik m.st. Warszawy



Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Spis treści

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2019 r.	6
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	17
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej	20
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019 według źródeł	21
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019	21
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019	22
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2017–2019	23
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2017–2019 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	24
Bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	25
Aktywa	25
Pasywa	25
Oceny ratingowe	26
Dane kontaktowe	28

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2019 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– PAWEŁ RABIEJ
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ROBERT SOSZYŃSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Sekretarz m.st. Warszawy	– MARCIN WOJDAT
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA
p.o. Dyrektor Koordynator ds. kultury i komunikacji społecznej	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA
p.o. Dyrektor Koordynator ds. zrównoważonego rozwoju i zieleni	– JUSTYNA GLUSMAN

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

Przewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– EWA DOROTA MALINOWSKA-GRUPIŃSKA
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– DARIUSZ FIGURA
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– SŁAWOMIR POTAPOWICZ
Wiceprzewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– ALEKSANDRA GAJEWSKA <i>(do 21.10.2019 r.)</i>

Pozostali radni:

Anna Aukxel-Sekutowicz
Maciej Binkowski
Agnieszka Borowska
Mariusz Budziszewski
Jacek Cieřlikowski
Agata Diduszko-Zyglewska
Joanna Dymowska
Dariusz Dziekanowski
Mariusz Frankowski
Filip Frąckowiak
Patrik Górski
Tomasz Herbich
Agnieszka Jaczewska-Golińska
Ewa Janczar
Monika Jaruzelska
Cezary Jurkiewicz
Jarosław Kaczyński
Sebastian Kaleta ([do 21.10.2019 r.](#))
Sebastian Kędzierski ([do 14.11.2019 r.](#))
Wiktor Klimiuk
Andrzej Kropiwnicki
Renata Królak ([od 14.11.2019 r.](#))
Oliwer Kubicki
Dariusz Lasocki
Paweł Lech
Dorota Lutomirska
Dorota Łoboda
Maria Łukaszewicz
Piotr Mazurek (KO)
Piotr Mazurek (PiS)

Beata Michalec
Anna Nehrebecka-Byczewska
Renata Niewitecka
Jacek Ozdoba ([do 21.10.2019 r.](#))
Iwona Pawłowska
Kacper Pietrusiński
Błażej Poboży
Magdalena Roguska
Tadeusz Ross
Paweł Sawicki
Olga Semeniuk
Monika Sobczak
Joanna Staniszkis
Tomasz Sybilski
Marek Szolc
Jarosław Szostakowski
Michał Szpądrowski
Gabriela Szustek
Piotr Szyszko ([od 14.11.2019 r.](#))
Aleksandra Śniegocka-Goździk
Joanna Wiśniewska-Najgebauer
Iwona Wujastyk
Agnieszka Wyrwał
Maciej Wyszyński
Justyna Zając
Małgorzata Zakrzewska
Piotr Żbikowski
Alicja Żebrowska
Tomasz Żyłka

Opinia biegłego Rewidenta

Sprawozdanie z badania za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
Miasta Stołecznego Warszawy

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

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

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego **Miasta Stołecznego Warszawy** (dalej: „Jednostka”), które zawiera bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, łączne zestawienie zmian w funduszu za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miasta Stołecznego Warszawy na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

2 | Strona

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 22 czerwca 2020 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej: „Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z „Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowe Standardy Niezależności)” wydanym przez IFAC (IESBA), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem Etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę II.3.3 informacji dodatkowej, w której opisano istotne zdarzenie jakie miało miejsce po dniu bilansowym, dotyczące ogólnoświatowej sytuacji związanej z wirusem COVID-19 i jej ewentualnego wpływu na funkcjonowanie jednostki w kolejnych okresach. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Inne sprawy

Wykonawca badania:



KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

3 | Strona

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez konsorcjum w składzie: KPW Audyt Sp. z o.o. - biegły rewident Krzysztof Warczak (nr ewid.11 939) oraz ISP Modzelewski i Wspólnicy Audyt Sp. z o.o. - biegły rewident Stanisław Michrowski (nr ewid.10 257), którzy wydali opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 15 maja 2019 roku.

Kluczowe sprawy badania

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

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
ŚRODKI TRWAŁE: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena środków trwałych. Pozycja ta, jest wysoce istotna z punktu widzenia oceny całości sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 27 409 770 956,67 zł i stanowi 68,32% sumy bilansowej. Mając na względzie powyższe informacje, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny poszczególnych elementów składających się na pozycję bilansową środki trwałe; • weryfikację stosowania powyższych zasad rachunkowości w wybranych jednostkach organizacyjnych Miasta Stołecznego Warszawy; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do zastosowanych metod i procedur wyceny; • następujące procedury badania wykonane na ustalonej próbie, obejmujące między innymi: • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont odnoszących się do środków trwałych;

	• prawidłowość ujęcia zwiększeń i zmniejszeń w badanym roku; • weryfikację procesu inwentaryzacji i sposobu jej rozliczenia. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
DŁGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – AKCJE I UDZIAŁY: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych w bilansie. Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2019 roku, wartość akcji i udziałów w spółkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 4 779 030 942,40 zł, co stanowi 11,91% sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny długoterminowych aktywów finansowych; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących wyceny udziałów w jednostkach zależnych; • następujące procedury badania, obejmujące między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont długoterminowych aktywów finansowych; • weryfikację dotychczas utworzonych odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena rezerw na zobowiązania w bilansie. Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania, z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych;

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

5 | Strona

Na dzień 31 grudnia 2019 roku, wartość rezerw na zobowiązania została oszacowana na łączną kwotę 5 524 210 824,03 zł, co stanowi 13,77% sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	• kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania; • następujące procedury badania, obejmujące między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont rezerw na zobowiązania; • weryfikację otrzymanych między innymi z działu prawnego informacji o sprawach spornych; • sprawdzenie zasad i metodologicznej prawidłowości ich stosowania, dotyczących uznania i zakwalifikowania poszczególnych spraw do rezerw bądź zobowiązań warunkowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i obligacji. Pozycja ta, jest najistotniejszą z punktu widzenia sumy bilansowej bilansu z wykonania budżetu. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych metodologii oraz zasad wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących analizowanego obszaru; • weryfikację prawidłowości rozgraniczenia tych zobowiązań na część krótkoterminową i długoterminową W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

6 | Strona

Odpowiedzialność Prezydenta i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

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

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

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

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

7 | Strona

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

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

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

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

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

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

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

Wybór firmy audytorskiej

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

Wykonawca badania:



GRUPA
KPW

Audyt

KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

9 | Strona

Sprawozdanie z badania za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
Miasta Stołecznego Warszawy

Kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, są Krzysztof Warczak i Stanisław Michrowski, działający w imieniu Konsorcjum: KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4116, oraz Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (04-367), przy ul. Kałęskiej 8 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2558, w imieniu, których kluczowi biegli rewidentzi zbadali sprawozdanie finansowe.

KPW Audyt Sp. z o.o.

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

Elektronicznie podpisany przez
Krzysztof Marek Warczak
Data: 2020.06.22 14:54:28 +02'00'

Krzysztof Warczak

Kluczowy Biegły Rewident nr 11 939

Instytut Studiów Podatkowych

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

ul. Kałęska 8; 04-367 Warszawa

Dokument podpisany
przez Stanisław
Michrowski
Data: 2020.06.22
15:08:12 CEST

Stanisław Michrowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 10 257



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



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

Łódź, Warszawa, dnia 22 czerwca 2020 roku

Wykonawca badania:



KPW Audyt Sp. z o.o.
ul. Tymienieckiego 25C/410
90-350 Łódź



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

10 | Strona

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

UCHWAŁA Nr Wa.174.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodniczący	- Agata Pączkowska
Członkowie	- Karolina Aszkiełowicz
	- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2019.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy piśmie znak PB.PB 5.3035.3.2020.AST z dnia 31 marca 2020 r. doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet Miasta na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 17.985.110.227,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 18.109.406.599,27 zł, co stanowi 100,69% planu. Dochody bieżące wykonano w 100,04% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 120,95% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz.2010 z późn. zm.) w sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2-2c tego art. ww. ustawy:

- Dochody (rozd. 90002 § 049) plan - 675 000 000,00 zł, wykonanie - 326 350 793,42 zł;
- Wydatki (rozd. 90002) plan - 923 306 959,00 zł, wykonanie - 817 675 959,41 zł.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku 2019 sprawozdawczego wyniósł 3.895.705.252,74 zł (21,51% wykonanych dochodów ogółem) i uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego (2018) o kwotę 673.553.212,05 zł. Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych z kredyty i pożyczki w wysokości 2.895.904.436,60 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 999.411.000,00 zł.

Uchwalony przez Radę Miasta Stołecznego Warszawy budżet z uwzględnieniem dokonanych zmian przewidywał plan wydatków w wysokości 19.749.762.449,00 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 18.715.018.721,98 zł co stanowi 94,76% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,78% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 88,27% planu po zmianach.

Kwota przychodów wynosi 3.741.094.665,00 zł i w całości stanowi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek oraz przelewy na rachunki lokat wykonano w wysokości 673.764.853,03 zł, tj. 37,99% wielkości planowanej.

Wynik budżetu za 2019 roku zamknął się deficytem w wysokości 605.612.122,71 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 1.764.652.222,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, wg stanu na koniec 2019 roku wynika, iż wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.

Do sprawozdania dołączono informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Pączkowska

Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	DOCHODY	WYDATKI
010 Rolnictwo i łowiectwo	42	64
020 Leśnictwo	873	14 548
400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	3	3 435
500 Handel	0	108
600 Transport i łączność	1 826 255	4 674 075
630 Turystyka	57	7 309
700 Gospodarka mieszkaniowa	1 598 584	1 267 142
710 Działalność usługowa	36 403	76 876
730 Szkolnictwo wyższe i nauka	0	1 469
750 Administracja publiczna	48 014	1 314 003
751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 978	8 978
752 Obrona narodowa	1 406	1 406
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	116 461	307 565
755 Wymiar sprawiedliwości	2 284	2 286
756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9 546 611	0
757 Obsługa długu publicznego	0	180 802
758 Różne rozliczenia	2 346 889	1 058 177
801 Oświata i wychowanie	145 733	4 245 698
851 Ochrona zdrowia	16 100	261 059
852 Pomoc społeczna	136 090	585 891
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	35 628	68 908
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	11 055	494 830
855 Rodzina	1 747 403	2 040 018
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	398 157	1 159 520
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 119	623 285
925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	21 188	66 199
926 Kultura fizyczna	59 074	251 369
ROZLICZENIE DEFICYTU		
Dochody	18 109 407	
Wydatki	18 715 019	
Deficyt	-605 612	

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2017 rok	2018 rok	2019 rok
I DOCHODY WŁASNE	5 863 331	6 174 894	5 738 843
Dochody podatkowe	1 911 391	1 916 012	1 940 604
Wpływy z opłat	587 342	609 429	627 154
Dochody z majątku	1 362 812	1 367 594	1 244 624
Pozostałe dochody własne	2 001 786	2 281 860	1 926 462
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	9 613 389	10 866 428	12 370 564
Udziały w dochodach budżetu państwa	5 765 312	6 657 980	7 288 852
Subwencje	1 838 161	2 024 481	2 278 936
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	174 730	175 407	180 005
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	464 428	614 431	594 044
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	1 291 206	1 304 602	1 930 786
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	79 552	89 528	97 096
DOCHODY OGÓŁEM	15 476 720	17 041 322	18 109 407

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2017 rok	2018 rok	2019 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	15 476 720	17 041 322	18 109 407
z tego:			
Dochody z realizacji	14 105 962	15 647 193	16 081 526
zadań własnych	5 863 331	6 174 894	5 738 843
udziałów	5 765 312	6 657 980	7 288 852
subwencji	1 838 161	2 024 481	2 278 936
dotacji na zadania własne	174 730	175 407	180 005
środki ze źródeł zagranicznych i innych	464 428	614 431	594 044
pomocy finansowej między j.s.t.	0	0	846
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	1 291 206	1 304 602	1 930 786
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	79 552	89 528	97 096
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	4 216 121	3 878 978	3 741 095
z tego:			
z tytułu innych rozliczeń krajowych	4 216 121	3 878 978	3 741 095
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	276 834	267 967	213 396
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	153 441	175 549	181 678

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2017–2019

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2017 rok	2018 rok	2019 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	15 271 678	16 622 274	18 715 019
z tego:			
Wydatki bieżące	13 331 293	14 433 201	16 339 961
w tym:			
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 260 773	4 687 711	5 243 555
dotacje	2 024 947	2 285 293	2 529 839
wydatki rzeczowe	6 818 018	7 255 770	8 385 765
obsługa długu	226 920	204 427	180 802
poręczenia i gwarancje	635	0	0
Wydatki majątkowe	1 940 385	2 189 073	2 375 058
w tym:			
udziały w spółkach	101 317	94 552	49 587
dotacje / pomoc finansowa	5 124	8 249	1 579
inwestycje	1 833 944	2 086 272	2 323 892
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	3 142 240	2 039 431	673 765
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	300 000	600 000
spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów	242 240	256 931	73 765
przelewy na rachunki lokat	2 600 000	1 482 500	0
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	271 384	281 444	213 754
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	152 186	173 238	179 583

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2017–2019

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2017	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	5 126 113 106	4 569 258 465	3 895 705 253
z tego:			
Kredyty i pożyczki	3 226 692 428	2 969 669 289	2 895 904 436
Obligacje	1 899 411 000	1 599 411 000	999 411 000
Zobowiązania wymagalne	9 678	178 176	389 817
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	90 624 483	95 787 834	107 214 128
w tym:			
Wymagalne	1 606 442	3 101 498	3 644 102
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	31 039 913	30 545 506	32 089 125
w tym:			
Wymagalne	85 640	15 688	9 025

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2017–2019 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2017 rok	2018 rok	2019 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	15 476 720	17 041 322	18 109 407
Wydatki budżetu miasta	15 271 678	16 622 274	18 715 019
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	205 042	419 048	-605 612
Przychody budżetu:	4 216 121	3 878 978	3 741 095
kredyty i pożyczki	0	0	0
emisja obligacji	0	0	0
przychody z prywatyzacji	0	0	0
inne źródła	4 216 121	3 878 978	3 741 095
Rozchody budżetu:	3 142 240	2 039 431	673 765
spłata rat kredytów i pożyczek	242 240	256 931	73 765
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	300 000	600 000
przelewy na rachunki lokat	2 600 000	1 482 500	0
Poziom zobowiązań dłużnych:	5 126 113	4 569 258	3 895 705
kredyty i pożyczki	3 226 692	2 969 669	2 895 904
obligacje	1 899 411	1 599 411	999 411
zobowiązania wymagalne	10	178	390
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	769 760	761 332	854 545
odsetki i dyskonto	226 885	204 401	180 780
spłata rat kredytów i pożyczek	242 240	256 931	73 765
wykup papierów wartościowych (obligacji)	300 000	300 000	600 000
inne	635	0	0
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	33,1%	26,8%	21,5%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	5,0%	4,5%	4,7%
<i>Wartości liczbowe poniżej podano w złotych</i>			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	2 905	2 570	2 191
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	436	428	481

Bilans

na dzień 31 grudnia 2019 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	3 750 055 462	2 402 098 373
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	175 417 315	257 325 023
Należności od budżetów	163 679 605	175 779 082
Pozostałe należności i rozliczenia	11 737 710	81 545 941
AKTYWA RAZEM	3 925 472 777	2 659 423 395

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2019
I ZOBOWIĄZANIA	4 618 507 350	3 940 092 050
Zobowiązania finansowe	4 596 981 811	3 921 022 410
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	727 435 183	280 921 726
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	3 869 546 628	3 640 100 684
Zobowiązania wobec budżetów	11 389 168	8 384 643
Pozostałe zobowiązania	10 136 370	10 684 998
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-849 034 547	-1 459 505 683
Wynik wykonania budżetu [+, -]	419 047 488	-605 639 744
Nadwyżka budżetu [+]	419 047 488	0
Deficyt budżetu [-]	0	-605 639 744
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	10 184 739	2 021 208
Rezerwa na niewygasające wydatki	6 852 600	0
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-1 285 119 374	-855 887 146
III INNE PASYWA	155 999 974	178 837 028
PASYWA RAZEM	3 925 472 777	2 659 423 395

Oceny ratingowe

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

RATING KRAJOWY

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

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 5 czerwca 2020 roku **potwierdziła krajowy długoterminowy rating Miasta na poziomie „AAA(pol)” z perspektywą stabilną**. Fitch Ratings potwierdził także długoterminowy rating krajowy „AAA(pol)” dla programu emisji obligacji do kwoty 4 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.

Potwierdzenie ratingów (w oparciu o dane z wykonania budżetu Miasta wg stanu na 31 marca 2020 r.) odzwierciedla pogląd Fitch, że w średnim okresie Warszawa utrzyma solidne wyniki operacyjne oraz bezpieczne wskaźniki długu, pomimo oczekiwanego pogorszenia koniunktury gospodarczej wywołanego pandemią koronawirusa oraz wcześniejszymi decyzjami władz centralnych w zakresie obniżenia pierwszego progu PIT i podwyżek płac nauczycieli.

Wg agencji najnowsze dane otrzymane od emitentów z sektora JST w Polsce nie wskazują na znaczące pogorszenie się ich sytuacji finansowej. Jednak zachodzące negatywne zmiany w ich dochodach i wydatkach mogą się pogłębiać w nadchodzących tygodniach i miesiącach z uwagi na spadek działalności gospodarczej oraz niektóre ograniczenia nakładane przez władze centralne, które mogą zostać zastrzone, bądź wydłużony okres ich obowiązywania. Im dłuższy okres trwania pandemii, tym skutki wynikające z ograniczeń działalności gospodarczej będą miały bardziej negatywny wpływ na sytuację finansową JST. Agencja zaliczyła stabilność dochodów i zdolność do zwiększania dochodów Warszawy jako „średnią”. Do kategorii „mocna” zaliczyła zaś stabilność w zakresie realizowanych wydatków i możliwość ich dostosowywania do malejących dochodów.

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

RATING MIĘDZYNARODOWY

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

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 5 czerwca 2020 r. **potwierdziła długoterminowy międzynarodowy rating Miasta dla zadłużenia w walucie krajowej** (Issuer Default Rating - IDR) **na poziomie „A-” z perspektywą stabilną.**

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

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa **agencja** ratingowa **Moody's** w dniu 19 grudnia 2019 r. **potwierdziła ocenę wiarygodności kredytowej Warszawy**, wyznaczonej w skali międzynarodowej na poziomie **A2 z perspektywą stabilną.**

To najwyższa możliwa zagraniczna ocena wiarygodności kredytowej jednostki samorządu terytorialnego w Polsce, równa ocenie ratingowej kraju. Kluczowe przesłanki dla nadania przez agencję Moody's ratingu obejmują m.in. bezpieczny model zarządzania finansami Warszawy, umiarkowany poziom zadłużenia, wysoką zdolność do finansowania zadań inwestycyjnych ze środków własnych oraz stabilny poziom płynności finansowej.

Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19115

www.warszawa19115.pl

Urząd m.st. Warszawy

pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Kancelaria ogólna Urzędu

ul. Kredytowa 3
00-056 Warszawa
czynna:
poniedziałek: 8:00-18:00,
wtorek-piątek: 8:00-16:00

Serwis internetowy: www.um.warszawa.pl

BIP: www.bip.warszawa.pl

Dokumenty takie jak:

- projekty budżetu m.st. Warszawy
- projekty wieloletniej prognozy finansowej m.st. Warszawy
- budżety m.st. Warszawy
- wieloletnia prognoza finansowa m.st. Warszawy
- sprawozdania z realizacji budżetu m.st. Warszawy
- informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej m.st. Warszawy, w tym o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć za I półrocza
- informacje o przebiegu wykonania budżetu m.st. Warszawy za I półrocza
- opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej
- założenia do projektów budżetu m.st. Warszawy
- sprawozdania finansowe m.st. Warszawy
- analizy i porównania
- broszury

dostępne są na stronie:

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

