

RAPORT ROCZNY



MIASTA
STOŁECZNEGO
WARSZAWY
ZA **2021 r.**



Szanowni Państwo

Prezentujemy Państwu edycję 2021 „Raportu Roczno m.st. Warszawy” zawierającą syntetyczną informację bilansową i budżetową m.st. Warszawy wg stanu na 31 grudnia 2021 roku potwierdzoną pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie oraz opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego i ocenami agencji ratingowych.

Realizacja budżetu m.st. Warszawy w 2021 r. przebiegała w warunkach ograniczeń aktywności gospodarczej w Polsce i na świecie w następstwie trwania pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 oraz znaczącego wzrostu inflacji, która była blisko 3-krotnie wyższa od prognozowanej przez Ministerstwo Finansów w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2021, które stanowiły podstawę do opracowania budżetu m.st. Warszawy na 2021 r. Średnioroczna inflacja prognozowana przez Ministerstwo Finansów w ustawie budżetowej na 2021 rok sięgała 1,8%, natomiast faktyczna inflacja była znacznie wyższa i wyniosła 5,1%. Także dynamika wynagrodzeń w gospodarce w 2021 r. przekroczyła prognozę Ministerstwa Finansów. Przeciętne wynagrodzenie brutto w sektorze przedsiębiorstw w 2021 r. wzrosło w porównaniu z 2020 r. o 8,8% wobec prognozy Ministerstwa Finansów na poziomie 3,5%.

Pomimo powyższych okoliczności wywołanych czynnikami niezależnymi od miasta dzięki podejmowanym działaniom efektywnościowym i dostosowawczym zrealizowaliśmy ważne dla mieszkańców projekty w dziedzinie społecznej i ochronie zdrowia, w oświacie i komunikacji miejskiej. Realizowaliśmy przedsięwzięcia inwestycyjne we wszystkich sferach funkcjonowania miasta, takich jak m.in. infrastruktura transportowa, budowa i modernizacja żłobków, placówek oświatowych, budynków komunalnych.

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



Mirosław Czekaj
Skarbnik m.st. Warszawy



Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Spis treści

Szanowni Państwo	3
Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2021 r.	6
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	16
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2021 r. według klasyfikacji budżetowej	18
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021 według źródeł	19
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021	19
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021	20
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2019–2021	21
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2019–2021 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	22
Bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	23
AKTYWA	23
PASYWA	23
Oceny ratingowe	24
Dane kontaktowe	26

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2021 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ROBERT SOSZYŃSKI <i>(do 31 sierpnia 2021 r.)</i>
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– TOMASZ BRATEK <i>(od 18 listopada 2021 r.)</i>
Sekretarz m.st. Warszawy	– MARCIN WOJDAT <i>(do 31 marca 2021 r.)</i>
Sekretarz m.st. Warszawy	– WŁODZIMIERZ KARPIŃSKI <i>(od 4 maja 2021 r.)</i>
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA
Dyrektor Koordynator ds. zrównoważonego rozwoju i zieleni	– JUSTYNA GLUSMAN <i>(do 21 listopada 2021 r.)</i>
Dyrektor Koordynator ds. zielonej Warszawy	– MAGDALENA MŁOCHOWSKA <i>(od 23 listopada 2021 r.)</i>
Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego	– KAROLINA ZDRODOWSKA

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

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

Pozostali radni:

Anna Auksel-Sekutowicz
Maciej Binkowski
Agnieszka Borowska
Mariusz Budziszewski
Jacek Cieřlikowski
Agata Diduszko-Zyglewska
Stanisław Dratkiewicz
Joanna Dymowska
Dariusz Dziekanowski
Mariusz Frankowski
Filip Frąckowiak
Patryk Górski
Oskar Hejka
Tomasz Herbich
Agnieszka Jaczewska-Golińska
Ewa Janczar
Monika Jaruzelska
Cezary Jurkiewicz
Jarosław Kaczyński
Sebastian Kędzierski
Wiktor Klimiuk
Andrzej Kropiwnicki
Renata Królak
Oliwer Kubicki
Paweł Lech
Dorota Lutomirska
Dorota Łoboda
Maria Łukaszewicz

Piotr Mazurek (KO)
Piotr Mazurek (PiS)
Beata Michalec
Anna Nehrebecka-Byczewska
Renata Niewitecka
Iwona Pawłowska
Kacper Pietrusiński
Błażej Poboży
Tadeusz Ross
Paweł Sawicki
Olga Semeniuk
Joanna Staniszkis
Tomasz Sybilski
Marek Szolc
Jarosław Szostakowski
Michał Szpądrowski
Gabriela Szustek
Piotr Szyszko
Aleksandra Śniegocka-Goździk
Joanna Wiśniewska-Najgebauer
Iwona Wujastyk
Agnieszka Wyrwał
Maciej Wyszyński
Justyna Zając
Małgorzata Zakrzewska
Piotr Żbikowski
Alicja Żebrowska
Tomasz Żyłka

Opinia biegłego Rewidenta



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 1-M/16/V/22

Warszawa, dnia 16.05.2022 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla RADY MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. („sprawozdanie finansowe”) **Miasta Stołecznego Warszawy** („Jednostka”) z siedzibą w Warszawie (00-950), Plac Bankowy 3/5, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **4 272 472 992,99 zł**
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów: Urzędu m.st. Warszawy, urzędów dzielnic m.st. Warszawy, samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **41 948 494 169,72 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat: Urzędu m.st. Warszawy, urzędów dzielnic m.st. Warszawy, samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wykazujący za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zysk netto w wysokości **4 460 079 271,00 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu: Urzędu m.st. Warszawy, urzędów dzielnic m.st. Warszawy, samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wykazujące zwiększenie funduszu o kwotę **2 440 700 087,31 zł**
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych: Urzędu m.st. Warszawy, urzędów dzielnic m.st. Warszawy, samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych („sprawozdanie finansowe”).

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4090
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego KRS: 0000628365; NIP: 1132914298; REGON: 365000690; Kapitał zakładowy: 35 000,00 zł
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A.: 51 1030 0019 0109 8503 0014 5922

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej 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” – t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 16 maja 2022 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej: „Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowi biegli rewidenci oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach oraz Rozporządzeniu UE.

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

Kluczowe sprawy badania

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

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Rzeczowe aktywa trwałe: Poprawność ujęcia w księgach i prezentacji w sprawozdaniu finansowym, istnienie oraz wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych, w tym z uwzględnieniem wyceny wartości środków trwałych w budowie (inwestycji). Wartość rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym jest istotna i stanowi 82 % sumy bilansowej. Wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) stanowi 13 % sumy bilansowej. Mając na względzie powyższe informacje oraz charakter jednostki uznaliśmy, że jest to kluczowa sprawa badania.	Zastosowane procedury badania obejmowały: - zrozumienie procesu wyceny i klasyfikacji rzeczowych aktywów trwałych, - identyfikację kluczowych mechanizmów kontroli związanych z procesem przyjmowania do użytkowania i ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie, - zapoznanie się i ocena polityki rachunkowości w zakresie wyceny, kompletności ujawniania i ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, - przeprowadzenie na podstawie próby testów wiarygodności wybranych transakcji dotyczących środków trwałych, w tym potwierdzenia własności, zwiększeń i zmniejszeń w roku badanym, poprawności naliczania odpisów umorzeniowych z uwzględnieniem okresów ekonomicznej użyteczności oraz kompletności ujawniania i prawidłowości klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, - przeprowadzenie na podstawie próby testów wiarygodności wybranych transakcji dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym analiza realności przewidywanych terminów zakończenia inwestycji oraz sprawdzenie klasyfikacji i kompletności ujęcia tej pozycji w sprawozdaniu finansowym.

Długoterminowe aktywa finansowe Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena udziałów/akcji w spółkach zależnych. Długoterminowe aktywa finansowe w sprawozdaniu finansowym stanowią 12 % wartości aktywów ogółem. Na dzień bilansowy wartość akcji i udziałów w spółkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 5 023 935 820,15 zł. Z uwagi na podejście szacunkowe do pozycji, a jednocześnie istotną wartość długoterminowych aktywów finansowych, uznaliśmy że jest to kluczowa sprawa badania.	Zastosowane procedury badania obejmowały: - zrozumienie procesu rozpoznania i ujmowania w księgach długoterminowych aktywów finansowych – udziałów/akcji w innych jednostkach, - zapoznanie się i ocena polityki rachunkowości w zakresie kompletności ujawniania i wyceny długoterminowych aktywów finansowych, - zrozumienie procesu rozpoznania przez kierownika jednostki przestaniek utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, - ocena, na podstawie próby, sytuacji finansowej podmiotów, w których jednostka posiada udziały/akcje oraz weryfikacja potwierdzeń sald w zakresie ilości i wartości nominalnej posiadanych przez jednostkę udziałów/akcji.
Zobowiązania finansowe Poprawność ujęcia w księgach i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań finansowych (kredytów, pożyczek i obligacji) oraz ich wycena. Wartość zobowiązań finansowych wynosi 5 823 356 174,04 zł i jest najistotniejszą w bilansie z wykonania budżetu. Mając to na względzie, uznaliśmy, że jest to kluczowa sprawa badania	Zastosowane procedury badania obejmowały: - weryfikację metodologii i ciągłości stosowania zasad wyceny kredytów, pożyczek i obligacji, - weryfikację prawidłowości wyceny bilansowej wybranych pozycji zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji poprzez dokonanie własnych obliczeń, - weryfikację prawidłowości podziału i prezentacji w bilansie zobowiązań finansowych na część długoterminową i krótkoterminową, - potwierdzenie prawidłowości wyceny i prezentacji zobowiązań finansowych w bilansie z wykonania budżetu.

Inna sprawa – zakres badania

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez firmy audytorskie: KPW Audytor Sp. z o.o. - Biegły Rewident Krzysztof Warczak (nr ewid. 11939) oraz Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o. - Biegły Rewident Stanisław Michrowski (nr ewid. 10257), którzy wydali opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 17 maja 2021 roku.

Odpowiedzialność Prezydenta oraz Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

Prezydent m.st. 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.

Prezydent m. st. Warszawy 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 ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

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

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

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

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w 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 świadczylismy na rzecz Jednostki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE nr 537 UE oraz art. 36 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdań finansowych Jednostki za lata 2020-2024 uchwałą nr XLIII/1302/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 14 stycznia 2021 roku. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy, jako reprezentant Konsorcjum firm audytorskich KPW Audytor Sp. z o.o., Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL - TAX 2 Sp. z o.o. po raz pierwszy.

Sprawozdanie z wykonania budżetu

Sprawozdanie z wykonania budżetu m.st. Warszawy sporządzone na dzień 31.12.2021 r., zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Nr S.O.3.e./266/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29.04.2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta m. st. Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia m. st. Warszawy.

Kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta są **Magdalena Leśniewicz, Marzena Warchoł i Magdalena Kozłowska**, działający w imieniu POL – TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu której kluczowi biegli rewidenci zbadali sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 16 maja 2022 roku

Magdalena Kozłowska
Elektronicznie podpisany przez
Magdalena Kozłowska
Data: 2022.05.16
14:30:36 +02'00'

Magdalena Kozłowska
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11553

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

Magdalena Leśniewicz
Elektronicznie podpisany
przez Magdalena
Leśniewicz
Data: 2022.05.16 14:37:21
+02'00'

Magdalena Leśniewicz
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13064

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

 Elektronicznie podpisany
przez MARZENA ŁUCJA
WARCHOŁ
Data: 2022.05.16 14:41:48
+02'00'

Marzena Warchoł
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13523

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Elektronicznie podpisany przez:
Agata Pączkowska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 29 kwietnia 2022 r.



UCHWAŁA Nr 3.e./266/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2022 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok.

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

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
- Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagą zawartą w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2021.

§ 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 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2021 rok.

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

W 2021 roku budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 20.723.346.889,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 21.594.768.515,46 zł, co stanowi 104,21% planu. Dochody bieżące wykonano w 105,97% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 77,87% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków budżetu w 2021 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 21.686.082.760,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 20.285.425.716,52 zł co stanowi 93,54% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,85 % planu po zmianach,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 76,54 % planu po zmianach, tj. na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku sprawozdawczego 2021 wyniósł 5.811.119.554,71 zł (26,91% wykonanych dochodów ogółem). Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych z kredyty i pożyczki w wysokości 4.858.859.270,06 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 951.568.000,00 zł.

Wynik budżetu za 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.309.342.798,94 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 962.735.871,00 zł.

I

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 973 647 334,73 zł, natomiast wydatki poniesione na gospodarkę odpadami powiększone o koszty administracyjne związane z obsługą systemu - zrealizowano w łącznej kwocie 964 099 668,99 zł, co oznacza, że kwota pobranych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest wyższa od wartości zrealizowanych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że środki z opłaty mogą być przeznaczone wyłącznie na cele, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 888) i nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust 1aa ww. ustawy). **Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na potrzebę weryfikacji kalkulacji kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnym.**

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Prezydenta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Miasta.

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

Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2021 r. według klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

		DOCHODY	WYDATKI
010	Rolnictwo i łowiectwo	38	55
020	Leśnictwo	697	15 388
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0	4 076
500	Handel	0	721
600	Transport i łączność	1 687 610	4 503 261
630	Turystyka	89	5 540
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 771 432	1 278 208
710	Działalność usługowa	24 675	77 981
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	823
750	Administracja publiczna	57 785	1 351 681
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	341	341
752	Obrona narodowa	0	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	128 219	329 241
755	Wymiar sprawiedliwości	2 299	2 299
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	10 797 394	0
757	Obsługa długu publicznego	0	126 535
758	Różne rozliczenia	3 247 966	1 299 174
801	Oświata i wychowanie	211 010	4 708 721
851	Ochrona zdrowia	35 402	367 273
852	Pomoc społeczna	144 932	646 494
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 409	64 873
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	9 958	514 848
855	Rodzina	2 331 374	2 727 764
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 028 408	1 324 840
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 927	628 368
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	21 613	62 437
926	Kultura fizyczna	52 194	244 484
ROZLICZENIE NADWYŻKI			
Dochody		21 594 769	
Wydatki		20 285 426	
Nadwyżka		1 309 343	

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2019 rok	2020 rok	2021 rok
I DOCHODY WŁASNE	5 738 826	5 326 647	6 785 100
Dochody podatkowe	1 940 604	1 843 598	2 528 045
Wpływy z opłat	627 154	1 011 820	1 268 964
Dochody z majątku	1 244 777	965 711	1 258 110
Pozostałe dochody własne	1 926 292	1 505 519	1 729 981
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	12 370 564	13 231 049	14 809 669
Udziały w dochodach budżetu państwa	7 288 852	7 161 519	7 961 956
Subwencje	2 278 936	2 543 665	3 242 357
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	180 005	189 948	185 918
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	594 044	563 540	721 279
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	1 930 786	2 554 745	2 535 858
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	97 095	217 347	161 522
Wpływy z tytułu pomocy finansowej między j.s.t.	846	285	779
DOCHODY OGÓŁEM	18 109 390	18 557 696	21 594 769

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2019 rok	2020 rok	2021 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	18 109 390	18 557 696	21 594 769
z tego:			
Dochody z realizacji	16 081 509	15 785 604	18 897 389
zadań własnych	5 738 826	5 326 647	6 785 100
udziałów	7 288 852	7 161 519	7 961 956
subwencji	2 278 936	2 543 665	3 242 357
dotacji na zadania własne	180 005	189 948	185 918
środków ze źródeł zagranicznych i innych	594 044	563 540	721 279
pomocy finansowej między j.s.t.	846	285	779
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	1 930 786	2 554 745	2 535 858
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	97 095	217 347	161 522
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	3 741 095	4 805 609	3 105 141
z tego:			
z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym	0	6 258	14 052
z zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym	0	1 937 834	547 201
z emisji obligacji	0	400 000	0
z tytułu innych rozliczeń krajowych	3 741 095	2 461 517	2 543 888
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	215 647	217 309	211 279
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	181 678	110 441	149 101

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2019–2021

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2019 rok	2020 rok	2021 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	18 715 030	20 226 163	20 285 426
z tego:			
Wydatki bieżące	16 339 972	17 941 010	18 298 335
w tym:			
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	5 243 559	5 575 794	5 813 475
dotacje	2 529 843	2 849 259	3 011 611
wydatki rzeczowe	8 385 769	9 367 120	9 346 714
obsługa długu	180 802	148 837	126 535
Wydatki majątkowe	2 375 058	2 285 153	1 987 091
w tym:			
udziały w spółkach	49 587	44 350	203 250
dotacje / pomoc finansowa	1 579	2 138	5 471
inwestycje	2 323 892	2 238 665	1 778 370
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	673 765	593 488	398 030
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	600 000	147 843	300 000
spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	0	0	1 094
spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów	73 765	445 645	96 936
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	213 754	205 906	208 761
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	179 583	110 104	146 340

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2019–2021

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	3 895 705 253	5 652 807 854	5 811 104 136
z tego:			
Kredyty i pożyczki	2 895 904 436	4 399 946 156	4 858 859 270
Obligacje	999 411 000	1 251 568 000	951 568 000
Zobowiązania wymagalne	389 817	1 293 698	676 866
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	107 214 128	120 293 569	129 716 808
w tym:			
Wymagalne	3 644 102	3 247 499	4 611 038
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	32 089 125	25 274 493	34 547 320
w tym:			
Wymagalne	9 025	4 023	7 731

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2019–2021 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2019 rok	2020 rok	2021 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	18 109 390	18 557 696	21 594 769
Wydatki budżetu miasta	18 715 030	20 226 163	20 285 426
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	-605 640	-1 668 467	1 309 343
Przychody budżetu:	3 741 095	4 805 609	3 105 141
kredyty i pożyczki	0	1 944 092	561 253
emisja obligacji	0	400 000	0
inne źródła	3 741 095	2 461 517	2 543 888
Rozchody budżetu:	673 765	593 488	398 030
spłata rat kredytów i pożyczek	73 765	445 645	98 030
wykup papierów wartościowych (obligacji)	600 000	147 843	300 000
Poziom zobowiązań dłużnych:	3 895 705	5 652 808	5 811 104
kredyty i pożyczki	2 895 904	4 399 946	4 858 859
obligacje	999 411	1 251 568	951 568
zobowiązania wymagalne	390	1 294	677
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	854 545	742 311	524 522
odsetki i dyskonto	180 780	148 823	126 492
spłata rat kredytów i pożyczek	73 765	445 645	98 030
wykup papierów wartościowych (obligacji)	600 000	147 843	300 000
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	21,5%	30,5%	26,9%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	4,7%	4,0%	2,4%
Wartości liczbowe poniżej podano w złotych			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	2 191	3 157	3 239
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	481	415	292

Bilans

na dzień 31 grudnia 2021 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	2 470 866 068	3 894 762 027
Środki pieniężne	2 470 866 068	3 894 762 027
budżetu	2 470 866 068	3 894 762 027
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	291 294 051	377 710 966
Należności od budżetów	223 825 573	340 655 846
Pozostałe należności i rozliczenia	67 468 478	37 055 120
AKTYWA RAZEM	2 762 160 119	4 272 472 993

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021
I ZOBOWIĄZANIA	5 697 659 945	5 876 608 135
Zobowiązania finansowe	5 670 732 291	5 823 356 174
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	457 603 030	598 333 505
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	5 213 129 261	5 225 022 669
Zobowiązania wobec budżetów	20 287 875	30 572 683
Pozostałe zobowiązania	6 639 779	22 679 278
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-3 126 843 903	-1 807 903 486
Wynik wykonania budżetu [+, -]	-1 668 460 259	1 309 342 786
Nadwyżka budżetu [+]		1 309 342 786
Deficyt budżetu [-]	-1 668 460 259	-
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	1 122 039	9 597 631
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-1 459 505 683	-3 126 843 903
III ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	191 344 077	203 768 344
PASYWA RAZEM	2 762 160 119	4 272 472 993

Oceny ratingowe

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

RATING KRAJOWY

Ocena ratingu: **AAA (pol)**

Międzynarodowa **agencja ratingowa Fitch Ratings** w dniu 6 maja 2022 r. **potwierdziła krajowy długoterminowy rating Miasta na poziomie „AAA(pol)”, długoterminowy rating krajowy „AAA(pol)” dla programu emisji obligacji do kwoty 3 mld zł oraz wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu.**

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

Agencja potwierdziła samodzielny profil kredytowy Warszawy (Standalone Credit Profile - SCP) na poziomie „aa- „, co było wynikiem „wysokiego średniego” profilu ryzyka. „Wysoki średni” profil ryzyka odzwierciedla niskie ryzyko, w porównaniu do podmiotów z międzynarodowej grupy porównawczej, że zdolność Warszawy do regulowania zobowiązań z tytułu obsługi zadłużenia z nadwyżki operacyjnej w okresie prognozy spadnie nieoczekiwanie do niewystarczającego poziomu, z uwagi na niższe niż prognozowane dochody lub wyższe niż spodziewane wydatki albo w wyniku niespodziewanego wzrostu zadłużenia lub kosztów jego obsługi.

Agencja zaliczyła stabilność dochodów i zdolność do zwiększania dochodów Warszawy jako „średnią”, tj. odmiennie niż w przypadku większości miast w Polsce ocenianych przez Fitch, ponieważ nawet w okresach spowolnienia wzrostu PKB Miasto było w stanie zwiększyć poziom dochodów. Utrzymała ocenę stabilności wydatków na poziomie „średnim”, z uwagi na utrzymywanie wzrostu wydatków operacyjnych pod umiarkowaną kontrolą i małą podatność głównych zadań Miasta na zmiany koniunktury gospodarczej. Ocena elastyczności wydatków, możliwość ich dostosowania do malejących dochodów nie uległa zmianie i nadal zaliczana jest jako „mocna”.

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

RATING MIĘDZYNARODOWY

Ocena ratingu: **A-**

Międzynarodowa agencja ratingowa **Fitch Ratings** w dniu 6 maja 2022 r. **utrzymała dla Warszawy międzynarodowy długoterminowy rating (Issuer Default Rating - IDR) dla zadłużenia w walucie zagranicznej na poziomie „A-” oraz potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Miasta dla zadłużenia w walucie krajowej na poziomie „A-”.**

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.

W dniu 3 grudnia 2021 r. Fitch Ratings wpisał wszystkie jednostki samorządu terytorialnego w Polsce podlegające ocenie agencji, w tym Warszawę, na listę obserwacyjną ze wskazaniem negatywnym, co formalnie oznacza czasowy brak perspektywy ratingu krajowego i międzynarodowego. W dniu 6 maja 2022 r. agencja utrzymała ratingi Warszawy na liście obserwacyjnej ze wskazaniem negatywnym, co odzwierciedla niepewność agencji Fitch co do możliwego wpływu rządowego Programu Polski Ład na profil finansowy Miasta. Brak zmiany perspektywy oceny ratingowej (tzw. outlook) oznacza, że agencja Fitch nie jest obecnie w stanie ocenić stopnia prawdopodobieństwa ewentualnego obniżenia ratingu danych jednostek. W tym celu agencja będzie dokonywać przeglądu i oceny podejmowanych przez Miasto działań zmierzających do złagodzenia skutków ubytku dochodów operacyjnych powstałego w wyniku Programu Polski Ład, w tym w szczególności stopnia dostosowania, czyli obniżenia wydatków bieżących, do nowego poziomu dochodów.

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa agencja ratingowa **Moody's** w dniu 7 grudnia 2021 r. **potwierdziła aktualność oceny wiarygodności kredytowej Warszawy, wyznaczonej w skali międzynarodowej na poziomie A2 z perspektywą stabilną.**

To najwyższa możliwa zagraniczna ocena wiarygodności kredytowej jednostki samorządu terytorialnego w Polsce, równa ocenie ratingowej kraju. Kluczowe przesłanki dla nadania przez agencję Moody's ratingu obejmują m.in. bezpieczny model zarządzania finansami Warszawy, umiarkowany poziom zadłużenia, wysoką zdolność do finansowania zadań inwestycyjnych ze środków własnych oraz stabilny poziom płynności finansowej mimo ograniczeń budżetowych wywołanych przez pandemię COVID-19.

Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19115

www.warszawa19115.pl

Urząd m.st. Warszawy

pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Kancelaria ogólna Urzędu

Al. Jerozolimskie 44
00-024 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

