

RAPORT ROCZNY

MIASTA
STOŁECZNEGO
WARSZAWY
ZA **2022 r.**



Warszawa

Szanowni Państwo

Prezentujemy kolejną edycję „Raportu Roczno m.st. Warszawy”, w którym jak co roku prezentujemy syntetyczną informację bilansową i budżetową m.st. Warszawy - tym razem wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, potwierdzoną pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz ocenami agencji ratingowych.

Rok 2022 przyniósł nowe wyzwania dla polityki finansowej Warszawy w postaci wysokiej inflacji, która w stosunku do 2021 roku wzrosła o 14,4%, a także zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzonych w ramach Polskiego Ładu. Na skutek rozwiązań programu Polski Ład nastąpiło znaczące obniżenie potencjału dochodowego Warszawy, która utraciła, po uwzględnieniu częściowej rekompensaty, dochody z PIT rzędu 1,6 mld zł. Dochody z PIT uzyskane w 2022 roku ukształtowały się na poziomie dochodów z 2021 r., co w połączeniu z inflacją przyniosło kilkunastoprocentowy realny spadek tych dochodów. Z drugiej strony na skutek inflacji nastąpił wzrost kosztów realizacji zadań, w szczególności wzrost wydatków na zakup energii oraz zakup usług przewozu pasażerów komunikacji miejskiej. W związku z inwazją Rosji na Ukrainę w budżecie pojawiła się nowa istotna pozycja wydatkowa – pomoc dla obywateli Ukrainy, która była finansowana ze środków zewnętrznych (dotacje, darowizny), jak i ze środków własnych Miasta.

Pomimo trudnej sytuacji finansowej m. st. Warszawa zrealizowała założone cele, w tym utrzymała jakość usług miejskich dla mieszkańców, a także zapewniła dostęp do tych usług dla uchodźców z Ukrainy. Realizujemy nasz program inwestycyjny nakierowany na rozwój infrastruktury miejskiej, w tym także w sferze społecznej. Realizacja polityki finansowej w nowych warunkach – inflacja i wojna za granicą, kryzys energetyczny - wymagała podjęcia wielu działań dostosowawczych, efektywnościowych oraz optymalizujących.

W „Raporcie Roczno m.st. Warszawy” przedstawiamy naszą sytuację finansową zainteresowanym mieszkańcom, inwestorom, przedstawicielom instytucji finansowych, organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom.



Mirosław Czekaj
Skarbnik m.st. Warszawy



Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy

Spis treści

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2022 r.	6
Opinia biegłego Rewidenta	8
Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie	19
Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2022 r. według klasyfikacji budżetowej	22
Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022 według źródeł	23
Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022	23
Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022	24
Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2020–2022	25
Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2020–2022 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia	26
Bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy	27
AKTYWA	27
PASYWA	27
Oceny ratingowe	28
Dane kontaktowe	31

Władze Miasta Stołecznego Warszawy w 2022 r.

Prezydent m.st. Warszawy	– RAFAŁ TRZASKOWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– MICHAŁ OLSZEWSKI
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– RENATA KAZNOWSKA
Zastępczyni Prezydenta m.st. Warszawy	– ALDONA MACHNOWSKA-GÓRA
Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy	– TOMASZ BRATEK
Sekretarz m.st. Warszawy	– WŁODZIMIERZ KARPIŃSKI <i>(do 28 lutego 2023 r.)</i>
Skarbnik m.st. Warszawy	– MIROSŁAW CZEKAJ
Dyrektor Magistratu	– ELŻBIETA MARKOWSKA
Dyrektor Koordynator ds. zielonej Warszawy	– MAGDALENA MŁOCHOWSKA
Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego	– KAROLINA ZDRODOWSKA

RADA M.ST. WARSZAWY

Prezydium Rady

Przewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– EWA DOROTA MALINOWSKA-GRUPIŃSKA
Wiceprzewodniczący Rady m.st. Warszawy	– DARIUSZ FIGURA <i>(do 13 października 2022 r.)</i>
Wiceprzewodnicząca Rady m.st. Warszawy	– ALICJA ŻEBROWSKA <i>(od 17 listopada 2022 r.)</i>
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
Paweł Czekalski (od 1 lutego 2022 r.)
Agata Diduszko-Zyglewska
Stanisław Dratkiewicz
Joanna Dymowska
Dariusz Dziekanowski
Dariusz Figura
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 (do 18 stycznia 2022 r.)
Paweł Sawicki
Olga Semeniuk - Patkowska
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

Osoby, przy których nie oznaczono dat pełniły swoje funkcje w obu kadencjach

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

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



GRUPA
KPW

Audytor



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA

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

dla Rady Miasta Stołecznego Warszawy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **MIASTO STOŁECZNE WARSZAWA** („Jednostka”), które zawiera bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku, zestawienie zmian w łącznym funduszu jednostki za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;



GRUPA
KPW

Audytor



- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 12 maja 2023 roku.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

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



GRUPA
KPW

Audytor



biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz Rozporządzeniu UE.

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

Kluczowe sprawy badania

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

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE : Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena środków trwałych. Pozycja ta, jest istotna z punktu widzenia oceny całości sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 34.886.463.173,06 zł i stanowi 81,32% sumy bilansowej.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanej polityki rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny poszczególnych elementów składających się na pozycje rzeczowych aktywów trwałych; • weryfikację stosowania powyższych zasad rachunkowości w wybranych jednostkach organizacyjnych Miasta Stołecznego Warszawy; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do zastosowanych metod i procedur wyceny;



GRUPA
KPW

Audytor



Mając na względzie powyższe informacje, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	• następujące procedury badania wykonane na ustalonej próbie, obejmujące między innymi: • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont odnoszących się do środków trwałych; • prawidłowość ujęcia zwiększeń i zmniejszeń w badanym roku; • weryfikację procesu inwentaryzacji i sposobu jej rozliczenia. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – AKCJE I UDZIAŁY: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych w bilansie. Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, wartość akcji i udziałów w spółkach zależnych została oszacowana na łączną kwotę 5.557.145.013,13 zł, co stanowi 12,96% sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu wyceny długoterminowych aktywów finansowych; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących wyceny udziałów w jednostkach zależnych; • następujące procedury badania, obejmujące między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont długoterminowych aktywów finansowych; • weryfikację wartości utworzonych odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena rezerw na zobowiązania w bilansie. Pozycja ta, jest bardzo istotna z punktu widzenia badanego sprawozdania finansowego a nie dotyczy wprost bieżącej działalności operacyjnej. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, wartość rezerw na zobowiązania została oszacowana na łączną kwotę 1.995.137.077,18 zł, co stanowi 4,65% sumy bilansowej. Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	Nasze procedury badania, w odniesieniu do opisanej kluczowej sprawy badania obejmowały, między innymi: • analizę stosowanych polityk rachunkowości oraz procedur, w tym środowiska kontroli wewnętrznej, odnoszących się do procesu szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania, z uwzględnieniem zobowiązań warunkowych; • kierowanie zapytań do kierownictwa jednostki odnoszących się do przyjętych założeń dotyczących szacowania i wyceny rezerw na zobowiązania; • następujące procedury badania, obejmujące między innymi: • sprawdzenie ciągłości dotychczas stosowanych zasad wyceny; • weryfikację zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kont rezerw na zobowiązania; • weryfikację otrzymanych między innymi z działu prawnego informacji o sprawach spornych; • sprawdzenie zasad i metodologicznej prawidłowości ich stosowania, dotyczących uznania i zakwalifikowania poszczególnych spraw do rezerw bądź zobowiązań warunkowych. W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE: Poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i obligacji. Pozycja ta, jest pozycją najistotniejszą z punktu widzenia sumy bilansowej bilansu z wykonania budżetu.	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.

Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, iż jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.	W efekcie przeprowadzonych procedur nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, skutkujących koniecznością modyfikacji opinii z badania sprawozdania finansowego.
--	---

Inna sprawa – zakres badania

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok poprzedni, zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez Konsorcjum firm audytorskich w składzie: KPW Audytor Sp. z o.o., Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt Sp. z o.o. oraz POL-TAX 2 Sp. z o.o., a Kluczowymi Biegłymi Rewidentami dla badania sprawozdania finansowego Miasta Stołecznego Warszawy za 2021 rok były Magdalena Leśniewicz (nr rej. 13 064), Marzena Warchoł (nr rej. 13 523) oraz Magdalena Kozłowska (nr rej. 11 553), reprezentujący firmę audytorską POL-TAX 2 Sp. z o.o., którzy wydali opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 16 maja 2022 roku.

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



GRUPA
KPW

Audytor



z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ



GRUPA
KPW

Audytor



oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

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

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

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego



GRUPA
KPW

Audytor



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 przeważąbyby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy na rzecz Jednostki usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia nr 537 UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Jednostki uchwałą nr XLIII/1302/2021 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 14 stycznia 2021 roku. Sprawozdania finansowe Jednostki badamy w ramach Konsorcjum firm audytorskich KPW Audytor Sp. z o.o., Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o.



GRUPA
KPW

Audytor



Kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, są Jarosław Wijatkowski i Stanisław Michrowski, działający w imieniu Konsorcjum:

- **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 – firma audytorska wpisana na listę pod nr 3640;
- **Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (04-367), przy ulicy Kaleńskiej 8 - firma audytorska wpisana na listę pod nr 2558;
- **POL-TAX 2 Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (03-982), przy ulicy Bora-Komorowskiego 56C/91 - firma audytorska wpisana na listę pod nr 4090;

w imieniu, którego Kluczowi Biegli Rewidenci zbadali sprawozdanie finansowe.

Kluczowy Biegły Rewident

działający w imieniu:

**Instytut Studiów Podatkowych
Modzelewski i Wspólnicy – Audyt sp. z o.o.**
o. jest wpisana na listę firm audytorskich
prowadzoną przez Polską Agencję
Nadzoru Audytowego
pod numerem 2558

Dokument podpisany przez
Stanisław Michrowski
Data: 2023.05.12 19:56:24
CEST

Stanisław Michrowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 10 257

Kluczowy Biegły Rewident

działający w imieniu:

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

**Jarosław Jerzy
Wijatkowski**

Elektronicznie podpisany
przez Jarosław Jerzy
Wijatkowski
Data: 2023.05.12 21:04:09
+02'00'

Jarosław Wijatkowski

Kluczowy Biegły Rewident nr 13 294

Łódź, Warszawa, 12 maja 2023 roku



GRUPA
KPW

Audytor



Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Elektronicznie podpisany przez:
Agata Pączkowska
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 28 kwietnia 2023 r.



UCHWAŁA Nr 3.e./374/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodniczący - Agata Pączkowska
Członkowie - Kamil Michalak
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagą zawartą w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za rok 2022.

§ 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 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Stołecznego Warszawy za 2022 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 2022 roku budżet Miasta, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 21.061.684.230,00 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 21.653.151.357,06 zł, co stanowi 102,81% planu. Dochody bieżące wykonano w 102,76% planu.

Dochody majątkowe zostały zrealizowane w 103,82% wielkości planowanej. W informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według działów klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków budżetu w 2022 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 22.231.019.396,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.156.506.057,18 zł, co stanowi 95,17% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,87 % planu po zmianach,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 89,70 % planu po zmianach.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec roku sprawozdawczego 2022 wyniósł 5.272.053.019,17 zł (24,35% wykonanych dochodów ogółem). Kwotę zobowiązań stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki w wysokości 4.771.861.953,35 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 499.411.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne, które wyniosły 780.065,82 zł. Zobowiązania wymagalne wrosły w stosunku do roku 2021 o kwotę 103.199,92 zł.

Należności wymagalne na koniec opiniowanego okresu wyniosły 2 371 905 349,14 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku 2021. Wówczas stanowiły 2.200.195.130,33 zł.

Wynik budżetu za 2022 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 496.645.299,88 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w wysokości 1.169.335.166,00 zł.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

	plan	wykonanie	Różnica
Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.	dochody (rozdz. 90002 § 049)	1 114 500 000,00	1 075 878 311,86
	wydatki (rozdz. 90002 i 75023)	1.152.593.777,00	895 698 726,34
			180 179 585,52

Z przedstawionych danych wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w wysokości 1.075.878.311,86 zł, natomiast wydatki poniesione na gospodarkę odpadami powiększone o koszty administracyjne związane z obsługą systemu - zrealizowano w łącznej kwocie 895.698.726,34 zł, co oznacza, że kwota pobranych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest wyższa od wartości zrealizowanych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi o **180 179 585,52 zł**.

Organ Wykonawczy w przedłożonej Informacji odniósł się do niepełnego wydatkowania środków z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: „W 2022 r. wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ewidencjonowane w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wyniosły 877,2 mln zł, wobec planu wynoszącego 1,134 mld zł, co oznacza oszczędności w kwocie 256,6 mln zł. Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi) klasyfikowane w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosły 18,5 mln zł, wobec planu wynoszącego 18,8 mln zł, co oznacza oszczędności w kwocie 0,3 mln zł. Łączne wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi planowane na kwotę 1,153 mld zł zostały wykonane w kwocie 895,7 mln zł, co oznacza łączne oszczędności w kwocie 256,9 mln zł.

Zrealizowane w 2022 r. w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochody wyniosły 1,080 mld zł, głównie pochodzące z opłaty za odbiór odpadów w kwocie 1,076 mld zł, co oznacza że były niższe o 35,0 mln zł od planowanych w kwocie 1,115 mld zł. W związku z uzyskanymi oszczędnościami w funkcjonowaniu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, rok 2022 zamknął się nadwyżką dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami w kwocie 180,2 mln zł, która przeznaczona została na finansowanie planowanego deficytu w systemie gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2023-2025.”.

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

„2. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

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

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

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

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

2c. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w

pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.”.

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

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

W sprawozdaniu wykazano środki związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2022 r., poz. 2556 ze zm.) wyniosły 11.072.944,27 zł, natomiast wydatki poniesione zostały w kwocie 9.947.471,32 zł. Zgodnie z art. 403 ust. 2 ww. ustawy do zadań gminy należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w ustawie w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, stanowiąca dochody budżetu powiatu, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 84 339 646,78 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 67 514 383,65 zł. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz., 165 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożone Sprawozdanie z wykonania budżetu m. st. Warszawy za 2022 rok spełnia wymogi określone obowiązującymi przepisami prawa i stanowi dobre źródło informacji o realizacji budżetu w 2022 roku.

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

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

Dochody i wydatki budżetu m.st. Warszawy w 2022 r. według klasyfikacji budżetowej

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

		DOCHODY	WYDATKI
010	Rolnictwo i łowiectwo	49	66
020	Leśnictwo	860	18 480
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	5 076	13 497
500	Handel	0	394
600	Transport i łączność	1 891 852	5 013 504
630	Turystyka	13	7 062
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 847 711	1 268 900
710	Działalność usługowa	19 526	89 088
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	1 105
750	Administracja publiczna	76 716	1 517 573
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	342	342
752	Obrona narodowa	5	5
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	149 320	366 743
755	Wymiar sprawiedliwości	2 300	2 300
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	11 056 627	0
757	Obsługa długu publicznego	0	182 707
758	Różne rozliczenia	3 339 622	1 308 667
801	Oświata i wychowanie	264 680	5 386 527
851	Ochrona zdrowia	35 686	389 799
852	Pomoc społeczna	220 155	819 428
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	331 200	359 212
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	14 416	364 355
855	Rodzina	1 136 983	1 599 295
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 129 138	1 422 483
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21 389	683 856
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	32 664	84 897
926	Kultura fizyczna	76 822	256 220
ROZLICZENIE NADWYŻKI			
Dochody		21 653 151	
Wydatki		21 156 506	
Nadwyżka		496 645	

Dochody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022 według źródeł

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2020 rok	2021 rok	2022 rok
I DOCHODY WŁASNE	5 326 647	6 785 100	7 522 146
Dochody podatkowe	1 843 598	2 528 045	2 380 309
Wpływy z opłat	1 011 820	1 268 964	1 433 245
Dochody z majątku	965 711	1 258 110	1 557 105
Pozostałe dochody własne	1 505 519	1 729 981	2 151 487
II POZOSTAŁE DOCHODY [UDZIAŁY, SUBWENCJE, DOTACJE, ŚRODKI ZAGRANICZNE I INNE]	13 231 049	14 809 669	14 131 005
Udziały w dochodach budżetu państwa	7 161 519	7 961 956	8 300 370
Subwencje	2 543 665	3 242 357	2 969 425
Dotacje z budżetu państwa na zadania własne	189 948	185 918	183 904
Środki ze źródeł zagranicznych i innych	563 540	721 279	633 098
Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	2 554 745	2 535 858	1 387 937
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	217 347	161 522	652 798
Wpływy z tytułu pomocy finansowej między j.s.t.	285	779	3 473
DOCHODY OGÓŁEM	18 557 696	21 594 769	21 653 151

Dochody i przychody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2020 rok	2021 rok	2022 rok
I DOCHODY BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	18 557 696	21 594 769	21 653 151
z tego:			
Dochody z realizacji	15 785 604	18 897 389	19 612 416
zadań własnych	5 326 647	6 785 100	7 522 146
udziałów	7 161 519	7 961 956	8 300 370
subwencji	2 543 665	3 242 357	2 969 425
dotacji na zadania własne	189 948	185 918	183 904
środków ze źródeł zagranicznych i innych	563 540	721 279	633 098
pomocy finansowej między j.s.t.	285	779	3 473
Dotacje celowe na realizację zadań zleconych	2 554 745	2 535 858	1 387 937
Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień	217 347	161 522	652 798
II PRZYCHODY BUDŻETU MIASTA	4 805 609	3 105 141	4 015 453
z tego:			
z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym	6 258	14 052	0
z zaciągniętych kredytów na rynku zagranicznym	1 937 834	547 201	0
z emisji obligacji	400 000	0	0
z tytułu innych rozliczeń krajowych	2 461 517	2 543 888	4 015 453
III PRZYCHODY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	217 309	211 279	232 562
IV DOCHODY WŁASNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	110 441	149 101	211 975

Wydatki i rozchody budżetu m.st. Warszawy w latach 2020–2022

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych	2020 rok	2021 rok	2022 rok
I WYDATKI BUDŻETU MIASTA OGÓŁEM	20 226 163	20 285 426	21 156 506
z tego:			
Wydatki bieżące	17 941 010	18 298 335	18 874 247
w tym:			
wynagrodzenia wraz z pochodnymi	5 575 794	5 813 475	6 329 127
dotacje	2 849 259	3 011 611	3 315 917
wydatki rzeczowe	9 367 120	9 346 714	9 046 496
obsługa długu	148 837	126 535	182 707
Wydatki majątkowe	2 285 153	1 987 091	2 282 259
w tym:			
udziały w spółkach	44 350	203 250	563 868
dotacje / pomoc finansowa	2 138	5 471	2 940
inwestycje	2 238 665	1 778 370	1 715 451
II ROZCHODY BUDŻETU MIASTA	593 488	398 030	2 751 281
z tego:			
wykup papierów wartościowych (obligacji)	147 843	300 000	452 157
spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	0	1 094	2 189
spłaty otrzymanych zagranicznych kredytów	445 645	96 936	96 936
przelewy na rachunki lokat	0	0	2 200 000
III KOSZTY I INNE OBCIĄŻENIA ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH	205 906	208 761	227 453
IV WYDATKI FINANSOWANE Z DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	110 104	146 340	206 711

Stan zobowiązań m.st. Warszawy w latach 2020–2022

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2022
ZOBOWIĄZANIA DŁUŻNE BUDŻETU MIASTA	5 652 807 854	5 811 104 136	5 272 053 019
z tego:			
Kredyty i pożyczki	4 399 946 156	4 858 859 270	4 771 861 953
Obligacje	1 251 568 000	951 568 000	499 411 000
Zobowiązania wymagalne	1 293 698	676 866	780 066
ZOBOWIĄZANIA SPZOZ, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	120 293 569	129 716 808	108 258 425
w tym:			
Wymagalne	3 247 499	4 611 038	541 823
ZOBOWIĄZANIA INSTYTUCJI KULTURY, DLA KTÓRYCH MIASTO JEST ORGANEM ZAŁOŻYCIELSKIM	25 274 493	34 547 320	50 848 436
w tym:			
Wymagalne	4 023	7 731	13 683

Poziom zobowiązań dłużnych m.st. Warszawy w latach 2020–2022 na tle wartości budżetowych i ustawowych limitów zadłużenia

Wartości liczbowe poniżej podano w tysiącach złotych

	2020 rok	2021 rok	2022 rok
WARTOŚCI BUDŻETOWE			
Dochody budżetu miasta	18 557 696	21 594 769	21 653 151
Wydatki budżetu miasta	20 226 163	20 285 426	21 156 506
Nadwyżka (+) / Deficyt (-)	-1 668 467	1 309 343	496 645
Przychody budżetu:	4 805 609	3 105 141	4 015 453
kredyty i pożyczki	1 944 092	561 253	0
emisja obligacji	400 000	0	0
inne źródła	2 461 517	2 543 888	4 015 453
Rozchody budżetu:	593 488	398 030	2 751 281
spłata rat kredytów i pożyczek	445 645	98 030	99 125
wykup papierów wartościowych (obligacji)	147 843	300 000	452 157
przelewy na rachunki lokat	0	0	2 200 000
Poziom zobowiązań dłużnych:	5 652 808	5 811 104	5 272 053
kredyty i pożyczki	4 399 946	4 858 859	4 771 862
obligacje	1 251 568	951 568	499 411
zobowiązania wymagalne	1 294	677	780
Poziom obsługi zadłużenia w ciągu roku:	742 311	524 522	733 989
odsetki i dyskonto	148 823	126 492	182 707
spłata rat kredytów i pożyczek	445 645	98 030	99 125
wykup papierów wartościowych (obligacji)	147 843	300 000	452 157
WSKAŹNIKI			
Wskaźnik poziomu długu w %	30,5%	26,9%	24,3%
Wskaźnik obsługi zadłużenia w ciągu roku w %	4,0%	2,4%	3,4%
Wartości liczbowe poniżej podano w złotych			
Poziom zadłużenia na 1 mieszkańca	3 157	3 239	2 830
Poziom obsługi zadłużenia na 1 mieszkańca	415	292	394
<i>Liczba mieszkańców</i>	<i>1 790 658</i>	<i>1 794 166</i>	<i>1 863 056</i>

Bilans

na dzień 31 grudnia 2022 r. z wykonania budżetu m.st. Warszawy

AKTYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2022
I ŚRODKI PIENIĘŻNE	3 894 762 027	4 233 484 498
Środki pieniężne budżetu	3 894 762 027	4 233 484 498
II NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA	377 710 966	29 874 204
Należności od budżetów	340 655 846	14 381 884
Pozostałe należności i rozliczenia	37 055 120	15 492 320
AKTYWA RAZEM	4 272 472 993	4 263 358 702

PASYWA

Wartości liczbowe poniżej podano w złotych

	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2022
I ZOBOWIĄZANIA	5 876 608 135	5 321 657 256
Zobowiązania finansowe	5 823 356 174	5 282 425 629
krótkoterminowe [do 12 miesięcy]	598 333 505	308 649 103
długoterminowe [powyżej 12 miesięcy]	5 225 022 669	4 973 776 526
Zobowiązania wobec budżetów	30 572 683	18 923 625
Pozostałe zobowiązania	22 679 278	20 308 003
II AKTYWA NETTO BUDŻETU	-1 807 903 486	-1 321 608 616
Wynik wykonania budżetu [+, -]	1 309 342 786	496 645 098
Nadwyżka budżetu [+]	1 309 342 786	496 645 098
Wynik na operacjach niekasowych [+, -]	9 597 631	-10 350 228
Skumulowany wynik budżetu [+, -]	-3 126 843 903	-1 807 903 486
III INNE PASYWA	203 768 344	263 310 062
Rozliczenia międzyokresowe	203 768 344	263 310 062
PASYWA RAZEM	4 272 472 993	4 263 358 702

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 28 kwietnia 2023 r. **potwierdziła długoterminowy rating krajowy Warszawy na poziomie „AAA(pol)” z perspektywą stabilną oraz długoterminowy rating krajowy dla programu emisji obligacji do kwoty 3 mld zł i wszystkich emisji dokonanych przez Miasto w ramach tego programu, na poziomie „AAA(pol)”**.

Scenariusz ratingowy Fitch uwzględnia skutki obniżenia progu podatkowego przez władze centralne w 2022 r., zmiany w sposobie redystrybucji dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych wprowadzone w ramach reformy „Polski Ład”, wysoką inflację i spowolnienie gospodarcze w 2023 r., co łącznie doprowadzi do utrzymującego się niedostosowania wzrostu dochodów i wydatków operacyjnych w perspektywie średnioterminowej. Subwencje z budżetu państwa przewidziane w ramach reformy podatkowej powinny działać stabilizująco, lecz będą niewystarczające by w pełni skompensować spodziewany spadek dochodów podatkowych. Przyczyni się to do dalszego pogorszenia wskaźników zadłużenia Miasta, jednakże pozostaną one zbieżne z obecnym Samodzielnym Profilem Kredytowym Miasta (Standalone Credit Profile, SCP) na poziomie „a+”.

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

Agencja utrzymała ocenę stabilności wydatków Warszawy na poziomie „średnim”, a możliwość ich dostosowania do malejących dochodów jako „mocną”. Fitch przewiduje, że Warszawa, tak jak inne gminy w Polsce, będzie zmuszona do kontynuowania działań zapobiegających spadkowi dochodów z tytułu udziału w PIT oraz ograniczania wydatków bieżących. W ocenie agencji Miasto utrzymuje wzrost wydatków operacyjnych pod umiarkowaną kontrolą.

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 - z perspektywą stabilną**

Międzynarodowa agencja ratingowa Fitch Ratings w dniu 28 kwietnia 2023 r. **potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Warszawy (Issuer Default Rating - IDR) dla zadłużenia w walucie zagranicznej na poziomie „A-” z perspektywą stabilną oraz międzynarodowy długoterminowy rating Miasta dla zadłużenia w walucie krajowej na poziomie „A-” z perspektywą stabilną.**

Potwierdzenie ratingów odzwierciedla pogląd Fitch, że wyniki operacyjne oraz wskaźniki długu Warszawy w średnim okresie nie będą odbiegać od grupy porównawczej z ratingiem „A-”, pomimo presji na budżet Miasta wynikających z rosnących cen, utrzymujących się skutków makroekonomicznych wojny w Ukrainie, oraz skutków wdrożenia reformy podatkowej „Polski Ład”.

Międzynarodowy długoterminowy rating Miasta nadal pozostaje ograniczony ratingiem Polski, który jest obecnie o dwa poziomy niższy od samodzielnego profilu kredytowego Warszawy (żadna jednostka samorządu terytorialnego w Polsce nie może mieć zagranicznej oceny wiarygodności kredytowej wyższej od oceny ratingowej kraju). Uzasadnienie potwierdzenia ratingu międzynarodowego przedstawione przez agencję jest tożsame z przesłankami przedstawionymi dla potwierdzenia ratingu krajowego.

Ocena ratingu: **A2 z perspektywą negatywną**

Agencja Moody's Investors Service nie dokonała zmiany oceny ratingowej Warszawy w określonym harmonogramem terminie (marzec 2023). Ostatnia ocena została opublikowana 4 listopada 2022 r.

Międzynarodowa agencja ratingowa Moody's Investors Service, w dniu 4 listopada 2022 r. **potwierdziła międzynarodowy długoterminowy rating Warszawy na poziomie A2. Jednocześnie agencja dokonała obniżenia perspektywy ze stabilnej na negatywną. Perspektywa wskazuje na oczekiwania dotyczące ewentualnych zmian oceny ratingowej w przyszłości.**

W ocenie agencji, zmiana perspektywy spowodowana jest czynnikami zewnętrznymi, niezależnymi od Warszawy, powodującymi pogorszenie sytuacji miasta. Są to negatywne zmiany regulacyjne

w obszarze podatku od osób fizycznych (PIT), wprowadzone w ramach programu „Polski Ład”, skutkujące znaczącym obniżeniem dochodów Warszawy i w konsekwencji prowadzące do wzrostu deficytów miasta w latach 2023-24 oraz zadłużenia.

Zdaniem agencji wprowadzone zmiany w zakresie dochodów JST zwiększają niepewność w obszarze planowania budżetowego Warszawy, zmniejszają transparentność systemu finansowania, a mechanizmy kompensujące utratę przez Warszawę dochodów z PIT są niewystarczające. Do czynników wpływających na decyzję o obniżeniu perspektywy agencja zalicza również sytuację makroekonomiczną i geopolityczną (w tym wojnę w Ukrainie) i związaną z tym presję na wzrost wydatków.

Agencja Moody's uważa, że znaczące obniżenie dochodów, przy ograniczonych rekompensatach od polskiego rządu oraz presja na wzrost wydatków bieżących ze względu na rosnące ceny sprawia, że planowanie i realizacja budżetu będą w przyszłości trudniejsze zwłaszcza w kontekście mniej przewidywalnych ram instytucjonalnych.

Ze względu na znaczne wydatki kapitałowe na transport publiczny, projekty efektywności energetycznej i infrastrukturę, opiekę zdrowotną oraz edukację, Warszawa będzie musiała liczyć się z większymi potrzebami finansowymi, co spowoduje wzrost zadłużenia bezpośredniego i pośredniego netto. Jednocześnie agencja uznała poziom zadłużenia Warszawy za umiarkowany w kontekście porównań międzynarodowych.

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

Zdaniem agencji przywrócenie perspektywy stabilnej może nastąpić w wyniku wystąpienia jednego lub kilku czynników: lepszych od oczekiwanych wyników operacyjnych; ograniczonego wzrostu zadłużenia przy zachowaniu bezpiecznego poziomu płynności; poprawy ram instytucjonalnych, w tym zwiększenia transferów kompensujących ubytek dochodów; podwyższenia ratingu państwa. Z kolei obniżenie ratingu jest możliwe w przypadku wystąpienia negatywnych zmian w obszarach wskazanych powyżej.

Dane kontaktowe

Miejskie Centrum Kontaktu Warszawa 19115

warszawa19115.pl

Urząd m.st. Warszawy

pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszawa

Kancelaria ogólna Urzędu

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

Serwis internetowy: um.warszawa.pl

BIP: bip.warszawa.pl

Dokumenty takie jak:

- projekty budżetu m.st. Warszawy
- projekty wieloletniej prognozy finansowej m.st. Warszawy
- budżety m.st. Warszawy
- wieloletnia prognoza finansowa m.st. Warszawy
- sprawozdania z realizacji budżetu m.st. Warszawy
- 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:

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



Warszawa