

PROTOKÓŁ NR 2/24
Z POSIEDZENIA KOMISJI
REWIZYJNEJ RADY M.ST. WARSZAWY
z dnia 04 czerwca 2024 r.

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji:

1. Marcin Kluś – Przewodniczący
2. Kamila Gołębiowska – Wiceprzewodnicząca
3. Christian Młynarek – Wiceprzewodniczący
4. Justyna Zając – Wiceprzewodnicząca
5. Agnieszka Borowska
6. Magdalena Gogol
7. Wojciech Zabłocki

Posiedzenie Komisji otworzył **Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś**. Powitał wszystkich, a następnie zaproponował porządek obrad:

Porządek obrad:

1. Przyjęcie porządku obrad.
2. Przyjęcie sprawozdania z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2023 rok oraz wniosku w przedmiocie udzielenia Prezydentowi m.st. Warszawy absolutorium z tytułu wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2023 r.
3. Wolne wnioski i sprawy różne.

Ad. 1

Komisja nie zgłosiła uwag do porządku obrad, wobec czego został on przyjęty.

Ad. 2

Skarbnik m.st. Warszawy Pani Marzanna Krajewska omówiła w formie prezentacji sprawozdanie finansowe Miasta Stołecznego Warszawy za 2023 r. Przypomniała, że na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 28 maja 2024 r. zostało zaprezentowane członkom Komisji sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 r. Sprawozdanie finansowe miasta jest odzwierciedleniem stanu majątku miasta na koniec roku i obejmuje dane finansowe 990 jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy, z czego 963 to jednostki budżetowe, 18 to jednostki pomocnicze i 9 samorządowych zakładów budżetowych.

Sprawozdanie finansowe Miasta Stołecznego Warszawy za 2023 r. składa się z:

1. bilansu z wykonania budżetu,
2. łącznego bilansu,
3. łącznego rachunku zysków i strat,

4. zestawienia zmian w łącznym funduszu jednostki,
5. informacji dodatkowej.

Podstawowe dane wynikające ze sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. to.:

- bilans z wykonania budżetu m.st. Warszawy, który wykazuje deficyt wykonania budżetu w wysokości 2.446.631.432,40 zł;
- łączny bilans m.st. Warszawy zamykający się sumą bilansową w wysokości 45.114.434.594,94 zł;
- łączny rachunek zysków i strat m.st. Warszawy wykazujący zysk w wysokości 3.523.232.505,96 zł;
- łączne zestawienie zmian w funduszu m.st. Warszawy wykazujący fundusz w wysokości 40.520.337.248,89 zł.

Pani Skarbnik poinformowała, że ważnym elementem jest informacja dodatkowa, która opisuje według przyjętej polityki rachunkowości pozycje ujęte w sprawozdaniu finansowym. Zwróciła uwagę na kluczowe pozycje w sprawozdaniu tzn. takie gdzie miasto jest zobowiązane według polityki rachunkowości tworzyć rezerwy w ciężar kosztów funkcjonowania jednostki na przyszłe zdarzenia. Wartość takich rezerw ujęta w sprawozdaniu finansowym miasta za 2023 r. wyniosła 2.219.036.920,68 zł, w tym m.in. rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania – 494.636.478,39 zł. Skarbnik powiedziała także, iż na inne rezerwy wykazane w sprawozdaniu finansowym m.st. Warszawy w kwocie 1 301.592.569,23 zł składają się m. in. rezerwy z tytułu spraw o użytkowanie wieczyste, z rezerwy z tytułu roszczeń spornych o zapłatę czy też z rezerwy z tytułu spraw o zasiedzenie. Poinformowała, że drugim istotnym elementem są potencjalne przyszłe koszty jednostki, czyli zobowiązania warunkowe w kwocie 3.215.531.786,48 zł. Wyjaśniła, że są to koszty jakie jednostka będzie ponosiła, jeżeli zaistnieją warunki do ich spełnienia. Zobowiązania warunkowe to m.in. weksle wystawione, poręczenia i sprawy sporne (zobowiązania warunkowe na odszkodowania za nieruchomości warszawskie, zobowiązania warunkowe z tytułu zasiedzeń). Następnie poinformowała, że badanie sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. przeprowadzone zostało na podstawie zawartej umowy Nr KK/B/XI/1/1/2/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r. o badanie sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za lata 2020 -2024, przez Konsorcjum, w składzie:

- 1) KPW Audytor Sp. z o.o.,
- 2) Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o.,
- 3) Pol Tax 2 Sp. z o.o.

Zgodnie z umową Konsorcjum badanie sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 rok przeprowadziła firma KPW Audytor Sp. z o.o. oraz Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy- Audyt Sp. z o.o. Badanie trwało od 19 października 2023 r. do 15 maja 2024 r. W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. firma KPW Audytor Sp. z o.o. i Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy – Audyt Sp. z o.o. wydała w dniu 15 maja 2024 r. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego zawierające opinię bez zastrzeżeń. Zgodnie z opinią wydaną przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe m.st. Warszawy za 2023 rok przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji

majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 roku 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”- Dz. U . z 2023 r. poz. 120) 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.

Prezentacja znajduje się w materiałach Komisji.

Pan Stanisław Michrowski Biegły Rewident powiedział, że reprezentuje firmę ISP-Audyt, która wraz z KPW Audytor sp. z o.o. jest odpowiedzialna za badanie łącznego sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. Poinformował, że badanych było 44 jednostek miasta, wybranych i zaakceptowanych do badania przez m.st. Warszawa oraz odbyły się przeglądy w 18 jednostkach. Powiedział, że we wszystkich badanych jednostkach organizacyjnych miasta nie zidentyfikowano żadnych istotnych nieprawidłowości, których konsekwencją byłaby konieczność wprowadzenia modyfikacji do badań jednostkowych, czy też badania łącznego sprawozdania finansowego miasta. Współpraca z poszczególnymi Biurami oraz jednostkami budżetowymi układała się dobrze. Podziękował przedstawicielom Urzędu m.st. Warszawy tj. m.in. Pani Skarbnik m.st. Warszawy, Zastępcom Skarbnika m.st. Warszawy oraz przedstawicielom Biura Księgowości i Kontrasynaty za aktywną współpracę w zakresie umożliwienia audytorom badania sprawozdania finansowego.

Pan Jarosław Wijatkowski Biegły Rewident przypomniał, że do Komitetu Audytu dla m.st. Warszawy zostało wystosowane dodatkowe sprawozdanie dotyczące badania łącznego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w którym to zostały zawarte szczegółowe dane w zakresie badania. Stwierdził, iż z roku na rok poprawia się jakość współpracy. Poinformował, iż główną pozycją podlegającą badaniu były środki trwałe stanowiące około 81% sumy bilansowej. Miasto przedstawiło wszystkie żądane wyjaśnienia i dokumenty. Podczas badania zwrócono uwagę na następujące kwestie tj. poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena: środków trwałych, akcji i udziałów w spółkach zależnych, rezerw na zobowiązania oraz zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i obligacji. Na koniec swojej wypowiedzi podziękował wszystkim urzędnikom za współpracę.

Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś poinformował, że Komisja Rewizyjna odbyła dwa posiedzenia poświęcone badaniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok tj. 28 maja br. oraz 4 czerwca br. Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami:

- sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu;
 - z uchwałą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 3.e/352/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok;
 - sprawozdaniem finansowym;
 - sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.
- Ponadto Komisja spotkała się z:

- Skarbnikiem m.st. Warszawy Panią Marzanną Krajewską;
- Zastępcą Dyrektora Biura Funduszy Europejskich i Polityki Rozwoju Panem Andrzejem Rydzewskim;
- Dyrektorem Biura Gospodarki Odpadami Panią Agnieszką Jakubowską.

Komisja zapoznała się również z opiniami merytorycznych Komisji Rady m.st. Warszawy oraz z opiniami Dzielnic m.st. Warszawy. Przewodniczący Komisji powiedział również, że do Komisji Rewizyjnej Rady m.st. Warszawy wpłynęła uchwała nr 1/2024 Komitetu Audytu dla m.st. Warszawy w sprawie rekomendowania Komisji Rewizyjnej Rady m.st. Warszawy zatwierdzenia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. Następnie przedstawił wniosek Komisji Rewizyjnej następującej treści:

„ Komisja Rewizyjna Rady m.st. Warszawy działając zgodnie z wymogami art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.¹⁾), rozpatrzyła odnoszące się do 2023 roku:

1. **Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu²⁾** uwzględniające stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za 2023 r. wraz z:
 - informacją dotyczącą działań związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz zadań związanych z COVID-19 finansowanych z innych źródeł – w zakresie dochodów i wydatków oraz informacją o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - informacją o dochodach i wydatkach związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz informacją o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy.
2. **Sprawozdanie finansowe³⁾** składające się z:
 - 2.1. bilansu z wykonania budżetu,
 - 2.2. łącznego bilansu,
 - 2.3. łącznego rachunku zysków i strat,
 - 2.4. zestawienia zmian w łącznym funduszu jednostki,
 - 2.5. Informacji dodatkowej – wprowadzenie,
 - 2.6. Informacji dodatkowej – dodatkowe informacje i objaśnienia.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

²⁾ Sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu na dzień 5.03.2024 r.

³⁾ „Sprawozdanie finansowe m.st. Warszawy za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” sporządzone w dniu 14.05.2024 r.

3. **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego⁴⁾.**
4. **Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o sprawozdaniu z wykonania budżetu⁵⁾.**
5. **Informację o stanie mienia miasta stołecznego Warszawy⁶⁾.**

Komisja Rewizyjna odbyła dwa posiedzenia poświęcone badaniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok tj. 28 maja 2024 r. oraz 4 czerwca 2024 r. W trakcie rozpatrywania przedłożonych przez Prezydenta m.st. Warszawy sprawozdań i informacji oraz opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie i sprawozdania Biegłego Rewidenta, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała zawarte w nich dane i wysłuchała dodatkowych wyjaśnień przedłożonych przez Prezydenta m.st. Warszawy oraz osób działających w jego imieniu, w tym Skarbnika m.st. Warszawy, Zastępcy Dyrektora Biura Funduszy Europejskich i Polityki Rozwoju oraz Dyrektora Biura Gospodarki Odpadami, a także zapoznała się ze stanowiskami komisji merytorycznych Rady m.st. Warszawy.

Do Komisji Rewizyjnej wpłynął również wniosek Komitetu Audytu dla m.st. Warszawy rekomendujący zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady m.st. Warszawy po rozpatrzeniu ww. dokumentów, wypełniając nałożony przepisami prawa obowiązek, przedstawia Radzie m.st. Warszawy **wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Stołecznego Warszawy za 2023 rok.**

Uzasadnienie

Rada m.st. Warszawy otrzymała w terminie określonym w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) **„Sprawozdanie z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2023 r.”** uwzględniające stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i sprawozdanie z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury za 2023 r. wraz z:

- informacją dotyczącą działań związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz zadań związanych z COVID-19 finansowanych z innych źródeł – w zakresie dochodów i wydatków oraz informacją o wykonaniu planu

⁴⁾ „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki: Miasto Stołeczne Warszawa” z 15.05.2024 r.

⁵⁾ „Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o sprawozdaniu z wykonania budżetu” z 26.04.2024 r.

⁶⁾ „Informacja o stanie mienia miasta stołecznego Warszawy za 2023 rok” sporządzona na dzień 31 grudnia 2023 r. wg danych zebranych do dnia 1.03.2024 r.

finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;

- informację o dochodach i wydatkach związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz informacją o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy

(Kompendium cz. I, II i III oraz 18 załączników dzielnicowych) i „**Informację o stanie mienia miasta stołecznego Warszawy za 2023 rok**”.

Ponadto, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rada m.st. Warszawy otrzymała „**Sprawozdanie finansowe m.st. Warszawy za 2023 rok**” wraz ze „**Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki: Miasto Stołeczne Warszawa**”.

Komisja Rewizyjna Rady m.st. Warszawy zapoznała się z treścią przedstawionych dokumentów dokonując oceny wykonania budżetu, a także rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego. Poddała wnikliwej analizie informacje statystyczne i rachunkowe porównując je z przekazanymi Komisji dokumentami zawierającymi dane opisowe, wypowiedziami uzupełniającymi Skarbnika m.st. Warszawy, dyrektorów biur Urzędu m.st. Warszawy oraz dodatkowymi materiałami informacyjnymi. Ponadto Komisja Rewizyjna Rady m.st. Warszawy wysłuchała sprawozdania Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w 2023 r.:

- realizacja budżetu zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym, co oznacza deficyt budżetowy w wysokości 2.446.633 tys. zł;
- wynik operacyjny liczony jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi przyjął wartość ujemną w kwocie 147.963 tys. zł;
- zrealizowano dochody na poziomie 101,9% planu, tzn. w kwocie 21.740.183 tys. zł, co wynikało m.in. z:
 - ponadplanowych dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) wynoszących +142.796 tys. zł, wynikających ze zwiększonego wolumenu transakcji na rynku mieszkaniowym w warunkach gwałtownego wzrostu cen wywołanego programem Bezpieczny kredyt 2 proc. oraz ze zwiększonego wolumenu transakcji na rynku samochodów używanych w warunkach wzrost cen aut;
 - ponadplanowych dochodów z mienia wynoszących +133.484 tys. zł, głównie w zakresie wpływów z odsetek od środków na rachunkach bankowych dotyczących okresowo wolnych środków powstających na skutek zmiany harmonogramów realizacji inwestycji miejskich oraz uzyskania korzystnego oprocentowania lokat;
 - ponadplanowych wpływów z opłat wynoszących +51.047 tys. zł, głównie z tytułu opłaty skarbowej;
 - ponadplanowych wpływów ze sprzedaży lokali i nieruchomości wynoszących +48.006 tys. zł, głównie z tytułu sprzedaży nieruchomości zabudowanych;
- na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa otrzymano środki w wysokości 353.089 tys. zł i wydatkowano

kwotę 445.426 tys. zł, z czego 76.566 tys. zł zostało sfinansowane ze środków własnych m.st. Warszawy, tj. poza środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy i z innych źródeł zewnętrznych;

- na działania związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymano środki w wysokości 73.784 tys. zł i wydatkowano kwotę 70.388 tys. zł. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 niewykorzystane w 2023 r. zostały uwzględnione w uchwale nr XCVI/3193/2024 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z 14 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie miasta stołecznego Warszawy na 2024 rok z przeznaczeniem na finansowanie zadań w 2024 r.;
- zrealizowano wydatki bieżące na poziomie 95,9% planu, tzn. w kwocie 20.611.121 tys. zł;
- zrealizowano wydatki majątkowe na poziomie 92,3% planu, tzn. w kwocie 3.575.695 tys. zł;
- zadłużenie m.st. Warszawy wzrosło w stosunku do stanu na koniec 2022 r. o 123.529 tys. zł;
- poziom zadłużenia w relacji do dochodów ogółem uległ podwyższeniu o 0,5 pkt proc., tj. do 24,8%;
- wydatki na obsługę długu i rozchody oraz udzielone poręczenia i gwarancje w relacji do dochodów bieżących (pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące) wyniosły (po wyłączeniach) 1,80% wobec limitu wynoszącego 11,48%;
- spełniono regułę wydatkową w zakresie wydatków bieżących oraz regułę dotyczącą indywidualnego limitu obsługi długu, które zostały określone w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy czym ocena ich spełnienia następuje z uwzględnieniem przepisów łagodzących związanych z COVID-19 i negatywnymi skutkami dla dochodów jednostek samorządu terytorialnego rządowego programu Polski Ład oraz finansowaniem z budżetów jednostek samorządu terytorialnego pomocy obywatelom Ukrainy;
- stan mienia m.st. Warszawy na dzień 31 grudnia 2023 r. według ewidencji księgowej wyniósł 43.165.592.487 zł.
- „Sprawozdanie z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2023 r.” zostało pozytywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.
- Bilans z wykonania budżetu m.st. Warszawy wchodzący w skład sprawozdania finansowego m.st. Warszawy zamknął się sumą aktywów i pasywów w wysokości 2.026.341.261,25 zł.
- łączny bilans m.st. Warszawy wchodzący w skład sprawozdania finansowego m.st. Warszawy zamknął się sumą bilansową 45.114.434.594,84 zł.
- Sprawozdanie finansowe zostało zaopiniowane przez niezależnego Biegłego Rewidenta.

W wyniku analiz i przeprowadzonej dyskusji Komisja Rewizyjna Rady m.st. Warszawy pozytywnie oceniła wykonanie budżetu miasta stołecznego Warszawy za 2023 rok, biorąc pod uwagę m.in.:

- zaistniałą sytuację społeczno-gospodarczą będącą efektem zmian wprowadzonych w ramach rządowego programu Polski Ład, silnego wzrostu inflacji oraz toczącego się konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy;
- kryterium legalności, celowości, gospodarności i rzetelności

oraz pozytywnie oceniła „Sprawozdanie finansowe miasta stołecznego Warszawy za 2023 rok” m.in. w aspekcie rzetelności i prawidłowości.

Komisja Rewizyjna odnosząc się do wykonania budżetu w 2023 r. stwierdza, że:

1. Dochody ogółem budżetu m.st. Warszawy w 2023 r. zostały zrealizowane w kwocie 21.740.183 tys. zł, tj. na poziomie 101,9% planu. Realizacja dochodów była wyższa od wielkości planowanej o 415.010 tys. zł, co wynikało m.in. z ponadplanowych dochodów z: podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), mienia, opłat i wpływów ze sprzedaży lokali i nieruchomości.

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Wykonanie na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Poziom realizacji planu (w %)
Dochody ogółem, z tego:	21 325 173	21 740 183	101,9
część miejska	15 773 075	15 993 142	101,4
część powiatowa	3 692 335	3 727 557	101,0
dzielnice	1 859 763	2 019 483	108,6

2. Wydatki budżetowe zrealizowano na kwotę 24.186.816 tys. zł, tj. na poziomie 95,3% planu. Wydatki bieżące zrealizowano na kwotę 20.611.121 tys. zł, tj. na poziomie 95,9% planu. Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 3.575.695 tys. zł, tj. na poziomie 92,3% planu.

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Wykonanie na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Poziom realizacji planu (w %)
Wydatki ogółem	25 375 727	24 186 816	95,3
wg podziału na części			
część miejska	12 290 648	11 391 142	92,7
część powiatowa	2 045 318	2 018 212	98,7
dzielnice	11 039 761	10 777 462	97,6
wg podziału na rodzaje wydatków:			
bieżące	21 502 170	20 611 121	95,9
majątkowe	3 873 557	3 575 695	92,3

Odnoszone oszczędności bądź niższe zapotrzebowanie na wydatki dotyczyło wydatków bieżących m.in. na: funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi (276.023 tys. zł), funkcjonowanie Urzędu m.st. Warszawy (123.388 tys. zł), transport i komunikację (93.996 tys. zł), edukację (58.782 tys. zł), ochronę zdrowia i politykę społeczną (49.069 tys. zł), regulację stanów prawnych nieruchomości, w tym na odszkodowania za nieruchomości (20.953 tys. zł). Nie zaszła też konieczność wykorzystania pełnej puli środków ujętych w rezerwach budżetowych. Na koniec 2023 r. stan rezerw budżetowych wyniósł 114.463 tys. zł, w tym stan obowiązkowej rezerwy kryzysowej wyniósł 64.700 tys. zł.

Różnice między planowanymi a wykonanymi wydatkami majątkowymi według stanu na dzień 31.12.2023 r. wynikały przede wszystkim z następujących przyczyn:

- opóźnień w opracowaniu dokumentacji projektowej i realizacji robót budowlanych,
- zwrotu podatku VAT od faktur inwestycyjnych,

- braku decyzji administracyjnych, w tym odszkodowawczych za nieruchomości, związanych z przygotowaniem i realizacją procesu inwestycyjnego.

3. W 2023 r. dokonano zmian budżetu m.st. Warszawy na podstawie 7 uchwał Rady m.st. Warszawy oraz na podstawie 42 zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy w zakresach pozostających w kompetencji tych organów.

Skutki zmian dokonanych w budżecie w trakcie roku przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. wg uchwały budżetowej (w tys. zł)	Plan po zmianach na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Kwota zmiany planu (w tys. zł)
Dochody ogółem	20 217 520	21 325 173	+1 107 653
Wydatki ogółem, z tego:	24 368 316	25 375 727	+1 007 411
bieżące	20 785 314	21 502 170	+716 856
majątkowe	3 583 002	3 873 557	+290 555

Zmian w budżecie m.st. Warszawy dokonano z uwagi m.in. na:

- działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w tym korekty planu dochodów o dochody otrzymane na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku ze wsparciem finansowym z Funduszu Pomocy z jednoczesnymi korektami planu wydatków finansowanych ze środków Funduszu Pomocy oraz korekty planu dochodów o środki z Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci – UNICEF z jednoczesnymi korektami planu wydatków;
- korekty planu dochodów ze sprzedaży lokali i nieruchomości;
- korekty planu dochodów z subwencji ogólnej, w tym zwiększenie na uzupełnienie dochodów miasta, stanowiące częściową rekompensatę utraty dochodów m.st. Warszawy w 2023 r. z tytułu udziału w podatku dochodowym PIT na skutek wprowadzenia zmian w systemie prawnym wynikających z rządowego programu Polski Ład;
- korekty dotyczące wielkości środków przekazywanych m.st. Warszawie z budżetu państwa w formie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- korektę planu dochodów z tytułu wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z wyższym przewidywanym wykonaniem w wyniku większej liczby transakcji na rynku wtórnym nieruchomości;
- korekty w zakresie realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych w związku z pozyskaniem dodatkowych środków na realizację nowych projektów oraz zmianami w harmonogramach realizacji dotychczasowych projektów;
- korekty planu dochodów z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług VAT z jednoczesnymi korektami planu wydatków;

- wnioski jednostek organizacyjnych Miasta w sprawie zmian w planach finansowych polegających na urealnieniu planu dochodów i związanymi z tym zmianami w planie wydatków oraz przeniesieniach wydatków pomiędzy zadaniami, dysponentami, działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach planu, w tym ze względu na konieczność dostosowania budżetu do realizacji zadań m.st. Warszawy w warunkach silnego wzrostu inflacji;
- korekty w zakresie programu inwestycyjnego ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej związane m.in. z:
 - zabezpieczeniem w 2023 r. środków niewykorzystanych na inwestycje w 2022 r.,
 - korektami harmonogramów realizacji i finansowania inwestycji w związku m.in. z wydłużającymi się postępowaniami przetargowymi,
 - wprowadzeniem do planu w trakcie roku budżetowego nowych zadań inwestycyjnych,
 - rozdysponowaniem środków finansowych zabezpieczonych w programach branżowych na inwestycje ogólnomiejskie i dzielnicowe,
 - zwrotem podatku VAT od faktur inwestycyjnych.

Zmiany w zakresie programu inwestycyjnego ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej m.st. Warszawy na lata 2023-2050 dokonane w trakcie 2023 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie*	Plan wydatków majątkowych na 1.01.2023 r. wg WPF (w tys. zł)	Plan wydatków majątkowych po zmianach na 31.12.2023 r. wg WPF (w tys. zł)	Kwota zmiany planu wydatków majątkowych (w tys. zł)
2023 r.	3 583 002	3 873 557	+290 555
2024 r.	2 782 194	3 297 175	+514 981
2025 r.	2 590 755	2 858 038	+267 282
2026 r.	2 507 046	2 296 709	-210 337
2027 r.	1 775 348	1 930 780	+155 432
2028 r.	941 182	937 860	-3 322

*Tabela zawiera zmiany w zakresie programu inwestycyjnego dla 2023 r. i 5-ciu kolejnych lat następujących po 2023 r., tj. do 2028 r.

4. Budżet m.st. Warszawy za 2023 r. zamknął się ujemnym wynikiem – deficytem budżetowym w wysokości 2.446.633 tys. zł. Po podsumowaniu realizacji budżetu za 2023 r. w budżecie m.st. Warszawy wystąpił deficyt operacyjny w wysokości 147.963 tys. zł – liczony jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.
5. W ramach wydatków poniesionych w 2023 r. na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa wydatkowano 445.426 tys. zł, z czego 76.566 tys. zł zostało sfinansowane ze środków własnych m.st. Warszawy. Jednocześnie na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy uzyskano dochody w łącznej kwocie 353.089 tys. zł, w tym: 340.150 tys. zł z Funduszu Pomocy, 12.095 tys. zł z Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci – UNICEF.

Wyszczególnienie		Kwota (w tys. zł)
Dochody ogółem na pomoc obywatelom Ukrainy, otrzymane ze źródeł zewnętrznych, z tego:		353 089
1.	dochody z Funduszu Pomocy	340 150
2.	dochody i wsparcie finansowe UNICEF	12 095
3.	dochody z darowizn	790
4.	zwroty dotacji wraz z odsetkami w związku z rozliczeniem środków Funduszu Pomocy przeznaczonych na świadczenia rodzinne i pieniężne	54
Wydatki ogółem na działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy, w tym finansowane:		445 426
1.	ze środków zewnętrznych pochodzących:	368 859
1.1.	z Funduszu Pomocy (z wyłączeniem zwrotów niewykorzystanych środków otrzymanych z Funduszu Pomocy)	325 028
1.2.	z UNICEF	34 432
1.3.	z darowizn	8 861
1.4.	z WHO	487
1.5.	ze zwrotów dotacji wraz z odsetkami w związku z rozliczeniem środków Funduszu Pomocy przeznaczonych na świadczenia rodzinne i pieniężne	51
2.	ze środków własnych	76 566

6. Zagregowana wartość przedsięwzięć wieloletnich ogółem przewidzianych do realizacji w latach 2023-2050 wg stanu na 31.12.2023 r. wyniosła 140.889.376 tys. zł. Dla 2023 r. planowana zagregowana wartość tych przedsięwzięć wyniosła 10.518.828 tys. zł.
- Na koniec 2023 r. udział planowanych przedsięwzięć wieloletnich ogółem w planowanych wydatkach ogółem łącznie w latach 2023-2050 wyniósł 16,4%.
- W 2023 r. realizacja przedsięwzięć wieloletnich wyniosła 9.530.102 tys. zł, co stanowi 90,6% planu rocznego.
- W ramach kwoty wieloletnich przedsięwzięć ogółem zagregowana wartość przedsięwzięć majątkowych w latach 2023-2050 na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 16.376.368 tys. zł. Dla 2023 r. planowana zagregowana wartość tych przedsięwzięć wyniosła 3.561.993 tys. zł.
- Na koniec 2023 r. udział planowanych majątkowych przedsięwzięć wieloletnich w planowanych wydatkach majątkowych łącznie w latach 2023-2050 wyniósł 19,6%.
- W 2023 r. realizacja tych przedsięwzięć wyniosła 3.296.858 tys. zł, co stanowi 92,6% planu rocznego.
7. Zadłużenie Miasta na 31.12.2023 r. wyniosło według wartości nominalnej 5.395.392 tys. zł, z tego: z tytułu kredytów i pożyczek 4.894.146 tys. zł, a z tytułu wyemitowanych obligacji 499.411 tys. zł. Ponadto na koniec 2023 r. odnotowano zobowiązania wymagalne na kwotę 1.835 tys. zł, które dotyczyły:
- Urzędu m.st. Warszawy w kwocie 1.827 tys. zł z tytułu: zobowiązań powstałych na skutek braku możliwości dokonania wypłat wynikających z prawomocnych wyroków/postanowień/

ugód/odszkodowań w związku z brakiem danych dotyczących wierzycieli (1.503 tys. zł), niestawienia się wierzycieli po odbiór świadczenia z ustawy o Karcie Polaka oraz ustawy o cudzoziemcach (324 tys. zł);

- Domu Pomocy Społecznej „Syrena” w kwocie 7 tys. zł z tytułu naliczonego a niepodjętego wynagrodzenia za 12/2019 r., ekwiwalentu za urlop oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (po zmarłym pracowniku).

Wg stanu na koniec 2023 r. zadłużenie Miasta było wyższe w stosunku do stanu na koniec 2022 r. o 123.529 tys. zł, tj. o 2,3%. Wzrost stanu zadłużenia na koniec 2023 r. w stosunku do końca 2022 r. był wynikiem zaciągnięcia kredytu w kwocie 384.000 tys. zł przy realizacji planowanej spłaty zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 215.901 tys. zł (pozostała różnica wynika z różnic kursowych i zmiany stanu zobowiązań wymagalnych).

8. W 2023 r. wydatki na obsługę zadłużenia i rozchody oraz poręczenia i gwarancje w relacji do dochodów bieżących (pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące) po uwzględnieniu wyłączeń wyniosły 1,80% wobec limitu wynoszącego 11,48%. Oznacza to spełnienie przez m.st. Warszawę normy ustawowej w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu obciążeń budżetu związanych z obsługą zadłużenia – z uwzględnieniem przepisów łagodzących w regule związanych z COVID-19 i negatywnymi skutkami dla dochodów jednostek samorządu terytorialnego rządowego programu Polski Ład oraz finansowaniem z budżetów jednostek samorządu terytorialnego pomocy obywatelom Ukrainy.

Wskaźnik poziomu zadłużenia na 31.12.2023 r. liczony w stosunku do zrealizowanych dochodów w 2023 r. wyniósł 24,82%.

9. W 2023 r. zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych wypełniono przy realizacji budżetu regułę wydatkową w zakresie wydatków bieżących – z uwzględnieniem przepisów łagodzących w regule, będących skutkiem trwającego konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy oraz zmian w systemie dochodów jednostek samorządu terytorialnego wprowadzonych w ramach rządowego programu Polski Ład. Dopuszczalny ustawowo poziom wydatków bieżących m.st. Warszawy w 2023 r. obliczony zgodnie z zasadami określonymi w art. 242 ustawy o finansach publicznych wynosił 24.423.975 tys. zł, co wynikało z poziomu wykonanych dochodów bieżących w 2023 r. w kwocie 20.463.158 tys. zł powiększonych o tzw. wolne środki w kwocie 1.505.428 tys. zł i przelewy z rachunków lokat w kwocie 2.200.000 tys. zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 255.389 tys. zł. Wykonane w 2023 r. wydatki bieżące w kwocie 20.611.121 tys. zł pomniejszone o wydatki bieżące w kwocie 76.566 tys. zł poniesione w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w części, w jakiej nie były one finansowane środkami publicznymi otrzymanymi na ten cel, wyniosły 20.534.554 tys. zł i były niższe od dopuszczalnego ustawowego poziomu.

Informacja o stanie mienia m.st. Warszawy zawiera wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dane odnoszące się do:

- przysługujących m.st. Warszawie praw własności;

- innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowania wieczystego, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach;
- posiadania;
- zmian w stanie mienia komunalnego, w zakresie dotyczącym praw własności, innych niż własność praw majątkowych i posiadania, od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności, innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania;
- innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia m.st. Warszawy.

Komisja Rewizyjna odnosząc się do „Sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r.”

stwierdza, że zawiera ono wszystkie wymagane prawem elementy i obejmuje:

1. Bilans z wykonania budżetu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 2 026 341 261,25 zł.

Aktywa obejmują następujące pozycje bilansowe:

- środki pieniężne	1 957 797 982,11 zł
- należności i rozliczenia	68 543 279,14 zł
- rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł

Pasywa obejmują:

- zobowiązania	5 430 254 325,43 zł
- aktywa netto budżetu	- 3 723 145 661,18 zł
- rozliczenia międzyokresowe	319 232 597,00 zł

2. łączny bilans, który zamyka się sumą bilansową 45 114 434 594,84 zł

Aktywa:

I. Aktywa trwałe 43 401 717 501,01 zł

- Wartości niematerialne i prawne	49 264 526,72 zł
- Rzeczowe aktywa trwałe:	36 356 984 284,60 zł
- Środki trwałe	31 584 526 830,24 zł
- Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 772 457 454,36 zł
- Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł
- Należności długoterminowe	926 499 659,91 zł
- Długoterminowe aktywa finansowe	6 068 969 029,78 zł
z tego: akcje i udziały	6 068 969 029,78 zł
- Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł

II. Aktywa obrotowe 1 712 717 093,83 zł

- Zapasy	36 750 426,63 zł
- Należności krótkoterminowe	987 683 212,17 zł
- Krótkoterminowe aktywa finansowe	634 507 125,07 zł
- Rozliczenia międzyokresowe	53 776 329,96 zł

Pasywa:

I. Fundusz 40 520 337 248,89 zł

- Fundusz jednostki	37 000 670 845,80 zł
- Wynik finansowy netto (zysk)	3 523 232 505,96 zł

- Nadwyżka środków obrotowych	- 3 566 102,87 zł
II. Państwowe fundusze celowe	6 665 662,42 zł
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 587 431 683,53 zł
- Zobowiązania długoterminowe	639 467,19 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe	2 044 239 442,77 zł
- Rezerwy na zobowiązania	2 219 036 920,68 zł
- Rozliczenia międzyokresowe	323 515 852,89 zł

3. Łączny rachunek zysków i strat, który zawiera:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	21 525 459 164,09 zł
- Koszty działalności operacyjnej	17 625 634 735,17 zł
- Zysk z działalności podstawowej	3 899 824 428,92 zł
- Pozostałe przychody operacyjne	1 151 532 559,66 zł
- Pozostałe koszty operacyjne	991 748 614,86 zł
- Zysk z działalności operacyjnej	4 059 608 373,72 zł
- Przychody finansowe	867 052 966,94 zł
- Koszty finansowe	1 381 045 034,79 zł
- Zysk brutto	3 545 616 305,87 zł
- Podatek dochodowy	1 170 510,00 zł
- Zysk netto	3 523 232 505,96 zł

4. Zestawienie zmian w łącznym funduszu jednostki, które zawiera:

- Fundusz jednostki na 01.01.2023 r.	34 025 438 157,50 zł
- Zwiększenia funduszu jednostki	44 971 597 737,08 zł
- Zmniejszenia funduszu jednostki	41 996 365 048,78 zł
- Fundusz jednostki na 31.12.2023 r.	37 000 670 845,80 zł
- Wynik finansowy netto (zysk) za 2023 r.	3 519 666 403,09 zł
z tego: nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	- 3 566 102,87 zł
- Fundusz na 31.12.2023 r.	40 520 337 248,89 zł

5. Informację dodatkową obejmującą:

a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które zawiera:

1. podstawowe informacje o mieście stołecznym Warszawie,
2. omówienie ważniejszych zasad rachunkowości stosowanych przez m.st. Warszawę,
3. podstawy prawne sporządzenia sprawozdania finansowego,
4. ocenę stanu kontroli zarządczej,
5. ogólne zasady zarządzania ryzykiem,

- b. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, które stanowią** dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu, łącznego rachunku zysków i strat oraz zawierają inne istotne informacje dla objaśnienia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 r. Ponadto zawierają one wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, których jednostkowe sprawozdania finansowe wchodzi w skład sprawozdania finansowego m.st. Warszawy na 31.12.2023 r.

Biegły Rewident w dniu 15.05.2024 r. wydał „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jednostki: Miasto Stołeczne Warszawa”.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożone dokumenty przedstawiają rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej m.st. Warszawy na dzień 31.12.2023 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z określonymi zasadami (politykami) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu m.st. Warszawy.

Komisja Rewizyjna rekomenduje Radzie m.st. Warszawy przyjęcie i zatwierdzenie „Sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za 2023 rok” wraz ze „Sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok”.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o udzielenie absolutorium Prezydentowi m.st. Warszawy za 2023 rok.”

Następnie wobec braku uwag **Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś** poddał pod głosowanie wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi m.st. Warszawy za 2023 rok.

GŁOSOWANIE:

Za – 4

Przeciw – 0

Wstrzymujących się – 3

W wyniku głosowania jawnego przy 4 głosach „za”, 0 głosach „przeciw” i 3 głosach „wstrzymujących się” Komisja Rewizyjna przyjęła ww. wniosek.

Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś przedstawił projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu m.st. Warszawy za 2023 rok.

Przewodniczący Komisji zarządził głosowanie.

GŁOSOWANIE:

Za – 4

Przeciw – 0

Wstrzymujących się – 3

W wyniku głosowania jawnego przy 4 głosach „za”, 0 głosach „przeciw” i 3 głosach „wstrzymujących się” Komisja Rewizyjna przyjęła ww. projekt uchwały.

Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś przedstawił projekt uchwały w sprawie udzielenia Prezydentowi m.st. Warszawy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Przewodniczący Komisji zarządził głosowanie:

GŁOSOWANIE:

Za – 4

Przeciw – 0

Wstrzymujących się – 3

W wyniku głosowania jawnego przy 4 głosach „za”, 0 głosach „przeciw” i 3 głosach „wstrzymujących się” Komisja Rewizyjna przyjęła ww. projekt uchwały.

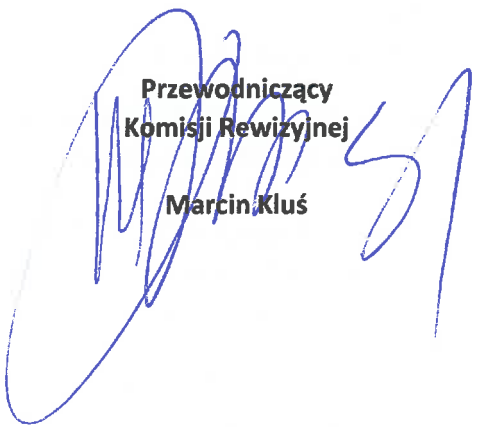
Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś podziękował wszystkim osobom uczestniczącym w badaniu sprawozdania finansowego miasta za 2023 rok za współpracę i zaangażowanie.

Ad. 3

Radny m.st. Warszawy Pan Wojciech Zabłocki zadał pytanie odnośnie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej, w tym planowanych kontroli.

Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś przypomniał, iż Komisja Rewizyjna w pierwszej kolejności musiała zająć się procedurą absolutoryjną. Zaproponował aby na pierwszej komisji po wakacjach przyjąć plan pracy. Do tego czasu poprosił o składanie propozycji do planu pracy, w tym propozycji kontroli. Jednocześnie zaproponował aby posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbywały się w godzinach popołudniowych w tygodniach tzw. „poza sesyjnych”.

Następnie wobec wyczerpania wszystkich punktów porządku obrad **Przewodniczący Komisji Pan Marcin Kluś** zakończył posiedzenie.



**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Marcin Kluś**

Protokół sporządziła:

Beata Kazanecka