Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Nr 7** **ul. Geodetów 1, 02-396 Warszawa** Numer identyfikacyjny REGON **000960013**	**Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego** **sporządzony na dzień 31.12.2020 r.**		URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA		
AKTYWA	**Stan na początek roku**	**Stan na koniec roku**	**PASYWA**	**Stan na początek roku**	**Stan na koniec roku**
A. AKTYWA TRWAŁE	**3 073 188,50**	**2 809 855,77**	**A. FUNDUSZ**	**2 844 654,83**	**2 592 044,35**
I. Wartości niematerialne i prawne			**I. Fundusz jednostki**	**5 588 558,18**	**5 479 206,67**
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**3 073 188,50**	**2 809 855,77**	**II. Wynik finansowy netto (+/-)**	**-2 743 903,35**	**-2 887 162,32**
1. Środki trwałe	**3 073 188,50**	**2 809 855,77**	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-2 743 903,35	-2 887 162,32
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 396 647,50	2 273 288,77	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		0,00	**B. Fundusze placówek**		
1.4. Środki transportu	676 541,00	536 567,00	**C. Państwowe fundusze celowe**		
1.5. Inne środki trwałe		0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**235 209,08**	**228 682,78**
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			**I. Zobowiązania długoterminowe**		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	**235 209,08**	**228 682,78**
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 616,73	389,92
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	**0,00**	**0,00**	2. Zobowiązania wobec budżetów	11 543,26	15 863,34
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	79 492,74	80 509,79
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	127 334,93	131 111,27
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	1 075,25	734,85
V. Nieruchomości inwestycyjne			6.Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B. AKTYWA OBROTOWE	**6 675,41**	**10 871,36**	8. Fundusze specjalne	2 146,17	73,61
I. Zapasy	**0,00**	**0,00**	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 146,17	73,61
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			**III. Rezerwy na zobowiązania**		
3. Produkty gotowe			**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
II. Należności krótkoterminowe	**1 060,98**	**3 997,06**	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	830,25	3 745,35			
2. Należności od budżetów	230,73	251,71			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00			
4. Pozostałe należności		0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	**5 614,43**	**6 874,30**			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 614,43	6 874,30			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenie międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW	**3 079 863,91**	**2 820 727,13**	**SUMA PASYWÓW**	**3 079 863,91**	**2 820 727,13**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2021 marzec 31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral
(kierownik jednostki)

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Nr 7 ul. Geodetów 1 02-396 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON **000960013**	**Rachunek zysków i strat jednostki** **(wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31.12.2020 r.**	URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	**0,00**	**0,00**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej	**2 826 100,33**	**2 924 916,73**
I. Amortyzacja	146 687,73	263 332,73
II. Zużycie materiałów i energii	353 790,58	346 595,69
III. Usługi obce	186 350,62	181 215,05
IV. Podatki i opłaty	30 183,00	32 427,60
V. Wynagrodzenia	1 708 928,03	1 726 786,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	394 717,70	374 559,25
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 442,67	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	**-2 826 100,33**	**-2 924 916,73**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**83 594,89**	**44 958,62**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Dotacje		0,00
III. Inne przychody operacyjne	83 594,89	44 958,62
E. Pozostałe koszty operacyjne	**0,00**	**477,65**
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		477,65
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**-2 742 505,44**	**-2 880 435,76**
G. Przychody finansowe	**16,35**	**6,13**
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
II. Odsetki	16,35	6,13
III. Inne		0,00
H. Koszty finansowe	**0,00**	**0,00**
I. Odsetki		0,00
II. Inne		0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-2 742 489,09**	**-2 880 429,63**
J. Podatek dochodowy		0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 414,26	6 732,69
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-2 743 903,35**	**-2 887 162,32**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2021 marzec 31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
(kierownik jednostki)
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Nr 7 ul. Geodetów 1 02-396 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON **000960013**	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31.12.2020 r.**	Urząd m.st. Warszawy Dzielnica Ochota

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	**4 865 895,35**	**5 588 558,18**
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	**3 994 257,90**	**2 634 931,07**
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 294 387,90	2 634 931,07
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00
1.4. Środki na inwestycje	699 870,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0
1.10. Inne zwiększenia		0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	**3 271 595,07**	**2 744 282,58**
2.1. Strata za rok ubiegły	2 571 318,98	2 743 903,35
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	406,09	379,23
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	699 870,00	
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	**5 588 558,18**	**5 479 206,67**
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	**-2 743 903,35**	**-2 887 162,32**
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	2 743 903,35	2 887 162,32
3. nadwyżka środków obrotowych		
IV. Fundusz (II+,-III)	**2 844 654,83**	**2 592 044,35**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk

.....
(główny księgowy)

2021 marzec 31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTORA
Biura Finansów
Dzielnicowego Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral

.....
(kierownik jednostki)

załącznik nr 14

Międzyszkolny Ośrodek Sportowy nr 7

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Załącznik nr 20
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych , sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m. st. Warszawy

1.1 **Informacje o Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym nr 7**
1.2 Nazwa jednostki:
Międzyszkolny Ośrodek Sportowy nr 7

1.3 Siedziba jednostki:
m.st. Warszawa

1.4 Adres jednostki:
02-396 Warszawa, ul. Geodetów 1
1.5 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
działalność rekreacyjna, opiekuńcza i sportowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres:
od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020

2. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
sprawozdanie jednostkowe
Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

3. <u>Metody wyceny aktywów</u>

4.1.1 Wycena wartości niematerialnych i prawnych
Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji:
- nabyte z własnych środków – w cenie nabycia;
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny – w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania. Wycenę opiera się w pierwszej kolejności o dostępne ceny rynkowe identycznych lub podobnych pozycji o tym samym stopniu zużycia, a w przypadku ich braku w oparciu o wartości historyczne wynikające z ksiąg strony przekazującej.

4.1.2 Wycena środków trwałych
Środki trwałe jednostka wycenia według cen nabycia (cena zakupu i inne koszty poniesione w związku z zakupem takie jak koszty transportu, załadunku,

rozładunku, ubezpieczenie w drodze). Cena nabycia nie obejmuje podatku VAT, chyba że jednostce nie przysługuje obniżenie podatku należnego o podatek naliczony. Środki trwałe **nabywane odpłatne** w ciągu roku obrotowego wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.
Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego **otrzymane nieodpłatnie**, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku braku decyzji - w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania ustalonej przez uprawnionego rzeczoznawcę.

W przypadku trudności z wyceną przez rzeczoznawcę wartość początkową środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny lub spadku ujmuje się w wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

W przypadku **ujawnienia w trakcie inwentaryzacji** środka trwałego wycenia się go według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – według wartości godziwej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

4.1.3 Wycena pozostałych środków trwałych

Do pozostałych środków trwałych zalicza się przedmioty spełniające definicję środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, podlegających umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, niezaliczanych do środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, zbiorów bibliotecznych i dóbr kultury
Pozostałe środki trwałe w jednostce:

- środki dydaktyczne, książki, literatura fachowa;
- meble, dywany, telefony;
- odzież robocza;
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

4.1.4 Wycena środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy (art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości), w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.1.5 Wycena należności

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie

wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości) tj. z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności.
Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę od niezapłaconych należności cywilnoprawnych, podatkowych i publicznoprawnych, których wysokość liczona od dnia wymagalności łącznie w ciągu roku nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe - za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Należności w bilansie ujmowane są w wartości netto (wartość należności pomniejszona o odpis aktualizujący).

W DBFO oraz placówkach obsługiwanych tworzy się odpis aktualizujący należności, na podstawie raportu wiekowania należności Przy dokonywaniu odpisu postępuje się według następujących zasad:

- należności przeterminowane do 180 dni włącznie - nie są objęte odpisem;
- należności przeterminowane od 181 dni do 365 dni włącznie - objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 50% wartości należności;
- należności przeterminowane powyżej 365 dni - objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 100% wartości tych należności.
- odsetki naliczone od należności objętych odpisem - objęte są odpisem w wysokości 100% .

Odpisy aktualizujące wartość należności:

- z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacjach (należność główna);
- z tytułu dochodów RDW (jednostki obsługiwane) zalicza się do pozostałych kosztów operacjach (należność główna);
- z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zalicza się do kosztów finansowych.

Po wykonaniu kalkulacji odpisu aktualizującego wartość należności następuje odwrócenie całej wartości odpisu ogólnego zaksięgowanego na 31 grudnia poprzedniego roku w przychody operacyjne (należność główna) lub w przychody finansowe (odsetki) i zaksięgowanie odpisu ogólnego w wysokości skalkulowanej na 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w pozostałe koszty operacyjne i finansowe. W rachunku zysków i strat prezentowana jest różnica pomiędzy tymi księgowaniami. Zwiększenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w koszty, natomiast zmniejszenie odpisu w przychody.
Przychody i koszty (pozostałe i finansowe) wynikające z utworzenia lub rozwiązania odpisów aktualizujących nie podlegają kompensacie w rachunku zysków i strat.
Naliczenia odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Weryfikacji ustania przyczyn, w wyniku których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

4.1.6 Wycena zapasów

Zapasy wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według cen nabycia. Cena nabycia to cena zakupu obejmująca należną sprzedającemu, bez podlegających

odliczeniu podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika zapasów do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, obniżona o rabaty i opusty.

Wartość rozchodu materiałów wycena się według zasady „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" (FIFO).
Nie tworzy się odpisu aktualizującego wartość zapasów.

4.2 Metody wyceny pasywów

4.2.1 Wycena funduszu jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki.

Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy);
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (w tym zrealizowanych wydatków środków europejskich i zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi);
- przeksięgowanie zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków niewygasających, które dotyczą roku ubiegłego;
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie);
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych (gruntów);
- wartość środków, które wpłynęły do jednostki, celem finansowania inwestycji;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- równowartość inwestycji jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową sfinansowanych z własnych środków (rachunek wydzielony dochodów);
- inne zwiększenia

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

- ujemny wynik finansowy (strata bilansowa jednostki);
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- inne zmniejszenia.

4.2.2 Wycena funduszy specjalnych

Fundusze specjalne to fundusze zarezerwowane na ściśle określone cele. Należy do nich zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Na dzień bilansowy wyceniany jest w

wartości nominalnej, wynikającej z ksiąg rachunkowych po przeprowadzeniu weryfikacji zapisów.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności podmiotu;
- odsetek naliczonych od stanu środków na rachunku bankowym;
- z wpływów z oprocentowanych pożyczek udzielonych pracownikom;
- z innych wpływów określonych ustawą o ZFŚS.

4.2.3 Wycena zobowiązań

Zobowiązania w jednostce występują tylko w postaci zobowiązań krótkoterminowych, czyli takich w których termin zapłaty przypada w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.
Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Dopuszcza się dokonywanie spisywania zobowiązań, to jest zaprzestania ujmowania zobowiązania w księgach rachunkowych, w przypadku przedawnienia lub umorzenia zobowiązania. Przeglądanie i spisywanie zobowiązań umorzonych lub przedawnionych dokonywane jest przynajmniej na każdy dzień bilansowy, po uprzednim otrzymaniu opinii prawnej w tym zakresie.

Dopuszcza się możliwość kompensaty należności i zobowiązań wobec i od tego samego kontrahenta i wykazać je w bilansie w kwocie netto wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka posiada:

- ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot (np. na możliwość taką wskazuje treść umowy);
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto, albo jednocześnie rozliczyć należność i wykonać zobowiązanie.

Tytuł prawny do dokonania kompensaty występuje wówczas, gdy podmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądami lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Potrącenia dokonuje się przez oświadczenie złożone drugiej stronie.

4.2.4 Wycena rezerw na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na skutki toczącego się postępowania sądowego z tytułu między innymi roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy.
Jako podstawę oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego dla podmiotu przyjmuje się opinie prawnika prowadzącego sprawę.

Rezerwy na sprawy sądowe np. z tytułu roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy tworzy sie w wysokości:

- 100% wartości sporu - jako bardzo prawdopodobne;
- 50% wartości sporu - jako prawdopodobne.

Rokowania co do wyniku sprawy określa prawnik prowadzący sprawę sądową.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na 31 grudnia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Przy ustalaniu wartości tworzonych rezerw uwzględnia się dodatkowo koszty sądowe i odsetki (naliczane od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki), jakie jednostka może być zobowiązana zapłacić.
Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar:

- pozostałych kosztów operacyjnych i rezerw - jeżeli dotyczy ona pośrednio działalności operacyjnej jednostki lub zdarzeń losowych;
- kosztów finansowych i rezerw - jeżeli dotyczy operacji finansowych.

Wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy w przypadku ustania lub zmniejszenia ryzyka uzasadniającego jej tworzenie, na dzień, na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerw oraz zwiększeniu:

- pozostałych przychodów operacyjnych - jeżeli rezerwa dotyczy pośrednio działalności operacyjnej jednostki lub zdarzeń losowych;
- przychodów finansowych - jeżeli rezerwa dotyczy operacji finansowych.

4.2.5 Wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają wartość poniżej założonego w "Jednolitych zasadach rachunkowości dla m.st. Warszawy oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych m.st. Warszawy" progu istotności wynoszącego 0,5% sumy bilansowej. Oznacza to, że koszty poniesione w danym roku obrotowym obejmujące więcej niż jeden okres sprawozdawczy są odnoszone w całości jednorazowo w koszty w roku poniesienia w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze (np. prenumeraty).

4.2.6 Wycena rozliczeń międzyokresowych biernych

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają wartość poniżej założonego w "Jednolitych zasadach rachunkowości dla m.st. Warszawy oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych m.st. Warszawy" progu istotności wynoszącego 0,5% sumy bilansowej. Oznacza to, że koszty poniesione lub przychody uzyskane w danym roku obrotowym, obejmujące więcej niż jeden okres sprawozdawczy jako rozliczenia międzyokresowe bierne, odnoszone są w całości jednorazowo, w zależności od rodzaju pozycji, w koszty lub przychody, w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze

4.3 Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 – wynik finansowy, zgodnie z wariantem porównawczym.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej;
- zysk (strata) z działalności operacyjnej;
- zysk (strata) z działalności gospodarczej;
- wynik brutto;

Jednostka w rachunku zysków i strat koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowuje do właściwych pozycji kosztów działalności operacyjne (koszty rodzajowe).

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki przedstawiany jest w sprawozdaniu wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.

4. Inne informacje

a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2020 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami - nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk

MOS 7

Załącznik nr 21
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy

II.1.1.a. Rzeczowy majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego

	ŚRODKI TRWAŁE							
Rzeczowy majątek trwały	**Grunty**	***w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom***	**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	**Urządzenia techniczne i maszyny**	**Środki transportu**	**Inne środki trwałe**	**Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji**	**RAZEM**
Wartość początkowa								
Saldo otwarcia	**0,00**	**0,00**	**4 864 300,99**	**0,00**	**1 457 846,20**	**149 016,03**		**6 471 163,22**
Zwiększenia, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8 418,24**	**0,00**	**8 418,24**
Nabycie						*8 418,24*		*8 418,24*
Inne								*0,00*
Przemieszczenia								*0,00*
Zmniejszenia, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Likwidacja i sprzedaż						*0,00*		*0,00*
Inne								*0,00*
Saldo zamknięcia	**0,00**	**0,00**	**4 864 300,99**	**0,00**	**1 457 846,20**	**157 434,27**	**0,00**	**6 479 581,46**
Umorzenie								
Saldo otwarcia	**0,00**	**0,00**	**2 467 653,49**	**0,00**	**781 305,20**	**149 016,03**		**3 397 974,72**
Zwiększenia, w tym:	**0,00**	**0,00**	**123 358,73**	**0,00**	**139 974,00**	**8 418,24**	**0,00**	**271 750,97**
Amortyzacja okresu			*123 358,73*		*139 974,00*			*263 332,73*
Inne						*8 418,24*		*8 418,24*
Przemieszczenia								*0,00*
Zmniejszenia, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Likwidacja i sprzedaż								*0,00*
Inne								*0,00*
Saldo zamknięcia	**0,00**	**0,00**	**2 591 012,22**	**0,00**	**921 279,20**	**157 434,27**	**0,00**	**3 669 725,69**
Odpisy aktualizujące								
Saldo otwarcia								**0,00**
Zwiększenia								*0,00*
Zmniejszenia								*0,00*
Saldo zamknięcia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto								
Saldo otwarcia	**0,00**	**0,00**	**2 396 647,50**	**0,00**	**676 541,00**	**0,00**	**0,00**	**3 073 188,50**
Saldo zamknięcia	**0,00**	**0,00**	**2 273 288,77**	**0,00**	**536 567,00**	**0,00**	**0,00**	**2 809 855,77**

II.1.1.b. Wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Wartości niematerialne i prawne ogółem
Wartość początkowa	
Saldo otwarcia	**5 129,78**
Zwiększenia, w tym:	**0,00**
Nabycie	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	**0,00**
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Saldo zamknięcia	**5 129,78**
Umorzenie	
Saldo otwarcia	**5 129,78**
Zwiększenia, w tym:	**0,00**
Amortyzacja okresu	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	**0,00**
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Saldo zamknięcia	**5 129,78**
Odpisy aktualizujące	
Saldo otwarcia	
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
Saldo zamknięcia	**0,00**
Wartość netto	
Saldo otwarcia	**0,00**
Saldo zamknięcia	**0,00**

II.1.1.c. Informacja o zasobach dóbr kultury (zabytkach)

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuk plastycznych, rzemiosła artystycznego, numizmaty, pamiątki historyczne, materiały biblioteczne, instrumenty muzyczne, wytwory sztuki ludowej)	Zabytki nieruchome (w szczególności: dzieła architektury i budownictwa, pomniki, tablice pamiątkowe, cmentarze, parki i ogrody, obiekty techniki)	Zabytki archeologiczne (w szczególności: pozostałości terenowe pradziejowego i historycznego osadnictwa, kurhany, relikty działalności gospodarczej, religijnej i artystycznej)	Ogółem
Wartość początkowa				
Wartość początkowa na początek okresu				**0,00**
Zwiększenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Zakup				0,00
2. Inne				0,00
Zmniejszenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Sprzedaż				0,00
2. Przekazanie				0,00
3. Inne (likwidacja)				0,00
Wartość początkowa na koniec okresu	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Odpisy aktualizujące				
Odpisy na początek okresu				**0,00**
Zwiększenia				**0,00**
Zmniejszenia				**0,00**
Odpisy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Środki trwałe		
w tym: Dobra kultury		

II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów

	Długoterminowe aktywa niefinansowe					Długoterminowe aktywa finansowe		
	Wartości niematerialne i prawne	Rzeczowe aktywa trwałe	Należności długoterminowe	Nieruchomości inwestycyjne	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe
Stan na początek roku								
Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących								
Kwota zmniejszeń odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego								
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. 1.4. Grunty użytkowane wieczyście

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość gruntów użytkowanych wieczyście		

II.1.5.Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
w tym:		
Grunty		
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
Urządzenia techniczne i maszyny		
Środki transportu		
Inne środki trwałe		

II.1.6. Liczba i wartość posiadanych akcji i udziałów

Nazwa podmiotów		Liczba udziałów / akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Wartość brutto udziałów/ akcji	Odpis	Wartość bilansowa udziałów/akcji	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia poprzedniego rok	Kapitały własne na dzień 31 grudnia poprzedniego roku
	Stan na początek roku							
	Nazwa podmiotu							
1.								
2.								
...								
	Razem			0,00	0,00	0,00		
Nazwa podmiotów		Liczba udziałów / akcji	Udział w kapitale własnym (%)	Wartość brutto udziałów/ akcji	Odpis	Wartość bilansowa udziałów/akcji	Zysk/(strata) netto za rok zakończony dnia 31 grudnia poprzedniego rok	Kapitały własne na dzień 31 grudnia poprzedniego roku
	Stan na koniec roku							
	Nazwa podmiotu							
1.								
2.								
...								
	Razem			0,00	0,00	0,00		

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu		Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie *	Rozwiązanie **	
1	Należności długoterminowe					0,00
	w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)					0,00
2	Należności krótkoterminowe					0,00
	w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)					0,00
3	Należności alimentacyjne					0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* **Wykorzystanie odpisu** następuje, gdy należność objęta odpisem zostanie umorzona, przedawni się lub zostanie uznana za nieściągalną (art 35b ust 3 UoR).

** **Rozwiązanie odpisu** następuje, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpis aktualizujący (art 35c UoR) - nastąpiła zapłata lub utworzony odpis stał się zbędny.

II.1.8. Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego

Kategoria	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane *	Rozwiązane **	Stan na koniec roku
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń					**0,00**
Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa					**0,00**
Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi					**0,00**
Rezerwy za wywłaszczenie nieruchomości					**0,00**
Rezerwy na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)					**0,00**
Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania					**0,00**
Rezerwy za grunty zajęte pod drogi					**0,00**
Rezerwy za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę					**0,00**
Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu					**0,00**
Inne rezerwy, w tym :	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
o zasiedzenie					**0,00**
z tyt. zwrotu nieruchomości					**0,00**
za niedostarczenie lokalu socjalnego					**0,00**
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę					**0,00**
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)					**0,00**
z tyt. odmowy wydania zezwolenia					**0,00**
z tyt. poniesionych nakładów					**0,00**
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności					**0,00**
z tyt. utraty praw własności					**0,00**
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego					**0,00**
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości					**0,00**
kary umowne					**0,00**
za użytkowanie wieczyste					**0,00**
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych					**0,00**
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy					**0,00**
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa					**0,00**
odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy,					**0,00**
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy					**0,00**
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości					**0,00**
pozostałe					**0,00**
RAZEM:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

II.1.9. Zobowiązania długoterminowe według zapadalności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Zobowiązania finansowe		
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	**0,00**	**0,00**
· powyżej 1 roku do 3 lat		
· powyżej 3 do 5 lat		
· powyżej 5 lat		
RAZEM:	**0,00**	**0,00**

II.1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		
RAZEM:	**0,00**	**0,00**

II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj (forma) zabezpieczeni	Kwota		w tym na aktywach	
	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych
Stan na początek roku:				
Hipoteka				
Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)				
Weksel				
Inne, w tym:				
...				
...				
RAZEM:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Stan na koniec roku:				
Hipoteka				
Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)				
Weksel				
Inne, w tym:				
...				
...				
RAZEM:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

II.1.12.a. Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Tytul	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki
Zabezpieczenia w postaci weksli			
Poręczenia, w tym:			
utworzone rezerwy bilansowe			
Gwarancje			
Kaucje i wadia			
Nieuznane roszczenia wierzycieli			
Z tytułu zawartej, lecz jeszcze niewykonanej umowy			
Umowy wsparcia			
Inne			
Razem:	**0,00**	**0,00**	

II.1.12.b. Wykaz spraw spornych z tytułu zobowiązań warunkowych

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa		
za grunty wydzielone pod drogi		
za wywłaszczenie nieruchomości		
na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)		
na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania		
za grunty zajęte pod drogi		
za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę		
na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu		
Inne sprawy sporne, w tym:	**0,00**	**0,00**
o zasiedzenie		
z tyt. zwrotu nieruchomości		
za niedostarczenie lokalu socjalnego		
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu		
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. poniesionych nakładów		
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności		
z tyt. utraty praw własności		
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego		
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości		
kary umowne		
za użytkowanie wieczyste		
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych		
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy		
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa		
odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy,		
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy		
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości		
pozostałe		
RAZEM:	**0,00**	**0,00**

II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Razem długoterminowe	**0,00**	**0,00**
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne		
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej,..)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty		
Najem lokali		
Inne		
Razem krótkoterminowe	**0,00**	**0,00**
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne		
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej,..)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty, publikatory aktów prawnych		
Najem lokali		
Inne (zakup czasu antenowego, opłata za karty parkingowe, znaczki pocztowe, ubezp. wolontariatu, opłaty za wyk. badań fizykochem.,plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, itp.)		
RAZEM	**0,00**	**0,00**

II.1.13.b. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	**0,00**	**0,00**
przychody za zajęcie pasa drogowego		
przychody z tyt. użytkowania wieczystego		
przychody z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności		
wykup lokali, budynków		
sprzedaż lokali mieszkaniowych, użytkowych		
wpłaty z ZUS za pensjonariuszy		
pozostałe		
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	**0,00**	**0,00**
naprawy gwarancyjne		
usługi wykonane a niezafakturowane		
w tym: koszty mediów		
pozostałe		
RAZEM	**0,00**	**0,00**

II.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Otrzymane poręczenia i gwarancje		
Razem:	**0,00**	**0,00**

II.1.15. Informacja o kwocie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze*

Wyszczególnienie	Kwota wypłaty w roku poprzednim	Kwota wypłaty w roku bieżącym
Świadczenia pracownicze	72 371,28	55 294,19

* płatności wynikające z obowiązku wykonania świadczeń na rzecz pracowników (odprawy emerytalne, odprawy pośmiertne, ekwiwalent za urlop, nagrody jubileuszowe)

II.1.16. Inne informacje

II.1.16.a. Inwestycje finansowe długoterminowe i krótkoterminowe - zmiany w ciągu roku obrotowego

Aktywa finansowe	Długoterminowe aktywa finansowe			Nieruchomości	Krótkoterminowe aktywa finansowe			Razem
	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Środki trwałe będące w użytkowaniu przez Spółkę do czasu wniesienia ich aportem do Spółki	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
Stan na początek roku								**0,00**
Zwiększenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- przeszacowanie								*0,00*
- nabycie								*0,00*
- przeniesienie								*0,00*
Zmniejszenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości								*0,00*
- przeszacowanie								*0,00*
- sprzedaż								*0,00*
- likwidacja								*0,00*
- przeniesienie								*0,00*
Stan na koniec roku	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

II.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	**830,25**	**3 745,35**
Należności od budżetów	**230,73**	**251,71**
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:	**0,00**	**0,00**
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
wartość brutto		
odpis aktualizujący wartość należności dochodzonych na drodze sądowej	*0,00*	*0,00*
z tytułu pożyczek mieszkaniowych		
dochody budżetowe		
wadia i kaucje		
Inne		
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
Razem:	**1 060,98**	**3 997,06**

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą:	
Stan na początek roku	**Stan na koniec roku obrotowego**

II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie poniesiony w okresie
(środki trwałe wytworzone siłami własnymi)

Treść	Rok poprzedni	Rok obrotowy
Środki trwałe oddane do użytkowania na dzień bilansowy:		
Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy:		
w tym: skapitalizowane odsetki		
skapitalizowane różnice kursowe		

II.2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Przychody	**0,00**	**50 187,68**
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	50 187,68
w tym:		
COVID 19 zwolnienie ze składek		50 187,68
Koszty	**0,00**	**14 334,44**
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	14 334,44
w tym:		
środki własne - działania epidemiczne - Covid-19		11 499,65
środki publiczne subwencja oświatowa - dofinansowanie 500+ dla nauczycieli na sprzęt do pracy zdalnej		2 834,79

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		Uwagi
Stan na początek roku	Stan na koniec roku	

II.2.5. Inne informacje

II.2.5.a. Struktura przychodów

Struktura przychodów (RZiS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:	**0,00**	**0,00**
przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste		
przychody z tyt. opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu		
przychody z tyt. opłat za żywienie związane z działalnością statutową		
sprzedaż usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji liniowych		
inne (służebność gruntowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)		
Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	**0,00**	**0,00**
Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
podatek od nieruchomości		
podatek od środków transportu		
podatek od czynności cywilno-prawnych		
podatek rolny, leśny		
opłata targowa		
opłata skarbowa		
inne		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych		
udział w podatku dochodowym od osób prawnych		
Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
przychody z tytułu dotacji		
przychody z tytułu subwencji		
Pozostałe przychody, w tym:	0,00	0,00
przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
przychody z tyt. odszkodowań		
przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, żłobki, przedszkola...)		
przychody z tyt. opłat za strefę płatnego parkowania		
przychody z tyt. mandatów		
przychody z tyt. opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów		
przychody z tytułu porozumień między gminami		
przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu		
przychody z tyt. opłat komunikacyjnych		
przychody z tyt. zajęcia pasa drogowego		
przychody z tytułu zwrotu kosztów dotacji oświatowej		
przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych		
opłaty za odpady komunalne		
inne (z tyt. wydania legitymacji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)		
Razem:	**0,00**	**0,00**

II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	87 863,31	113 199,14
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	81 714,89	65 971,95
Zakup usług przez jednostki s. terytorialnego od innych		
Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących		
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 436	1 889,42	2 043,96
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439	14 883,00	
Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i		
Inne		
Razem	**186 350,62**	**181 215,05**

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	0,00	0,00
sprzedaż lokali lub nieruchomości		
sprzedaż pozostałych składników majątkowych		
opłaty z tyt. przekształcenia wieczystego gruntów w prawo własności		
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne, w tym:	83 594,89	44 958,62
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	*59 530,00*	*34 949,39*
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową		
kary umowne, odszkodowania		
odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania		
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe	*23 658,80*	*9 630,00*
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności		
rozwiązanie rezerw na zobowiązania		
rozwiązanie odpisów aktualizujących śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i		
równowartość odpisów amortyzacyjnych od śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych		
inne *(zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za*	*406,09*	*379,23*
Razem	**83 594,89**	**44 958,62**

II.2.5.d. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku (§ 607, § 608)		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	**0,00**	**477,65**
Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	**0,00**	**0,00**
utworzenie odpisów aktual. śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
odpis aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych		
odpis aktualizujący wartość należności		
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
Inne koszty operacyjne, w tym:	**0,00**	**477,65**
z tyt. zaokrąglenia podatków (w szczególności VAT)		
utworzonych rezerw na zobowiązania		
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
inne koszty operacyjne *(koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne,*		477,65
Razem:	**0,00**	**477,65**

II.2.5.e. Przychody finansowe

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Dywidendy i udziały w zyskach		
Odsetki, w tym:	**16,35**	**6,13**
odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali		
odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat	16,35	6,13
Inne, w tym:	**0,00**	**0,00**
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dodatnie różnice kursowe		
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od należności		
rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych		
umorzone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na odsetki z tyt. spraw sądowych lub odsetek z tyt. zobowiązań		
pozostałe przychody finansowe.		
Razem	**16,35**	**6,13**

II.2.5.f. Koszty finansowe

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Odsetki, w tym:	**0,00**	**0,00**
odsetki od kredytów i pożyczek		
odsetki od zobowiązań		
Inne, w tym:	**0,00**	**0,00**
korekty podatków		
korekty błędnych naliczeń odpłatności		
ujemne różnice kursowe		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności		
utworzenie rezerw na sprawy sądowe z tyt. odsetek		
umorzenie odsetek		
pozostałe		
	0,00	**0,00**

II.2.5.g. Istotne transakcje z podmiotami powiązanymi

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku obrotowego			
	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji w	0,00	0,00	0,00	31 807,65
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa		0,00	0,00	31 807,65
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakłady Opieki Zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Instytucje Kultury	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31 807,65**

II.3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

II.3.1. Informacja o stanie zatrudnienia (osoby)

Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na koniec roku poprzedniego (osoby)	Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego (osoby)
Pracownicy ogółem	38,00	35,00

II.3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

L.p.	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna ujęcia w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	Wpływ na sprawozdanie finansowe
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

II.3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

L.p.	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna nieuwzględnienia w sprawozdaniu finansowym	Wpływ na sprawozdanie finansowe
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2021 marzec 31
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów
Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral
(kierownik jednostki)