

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej LXIX Liceum Ogólnokształcące ul. Skarzynskiego 8 02-377 Warszawa		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
Numer identyfikacyjny REGON 015766058		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 950 063,37</b>	<b>5 715 122,22</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>5 229 455,74</b>	<b>4 961 750,04</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>	<b>13 226 996,46</b>	<b>14 638 210,97</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 950 063,37</b>	<b>5 715 122,22</b>	<b>II. Wynik finansowy netto</b>	-7 997 540,72	-9 676 460,93
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>5 950 063,37</b>	<b>5 715 122,22</b>	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-7 997 540,72	-9 676 460,93
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 855 353,23	5 645 703,94	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	50 793,72	39 249,70	<b>B. Fundusze placówek</b>		
1.4. Środki transportu			<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>		
1.5. Inne środki trwałe	43 916,42	30 168,58	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 101 908,75</b>	<b>845 054,62</b>
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 101 908,75</b>	<b>845 054,62</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	49 883,54	57 842,20
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	106 833,57	78 201,80
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	280 192,11	236 566,62
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu	395 424,50	461 131,49
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	6 618,63	4 824,61
<b>V. Nieruchomości inwestycyjne</b>			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	258 956,91	
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>381 301,12</b>	<b>91 682,44</b>	8. Fundusze specjalne	3 999,49	6 487,90
<b>I. Zapasy</b>	<b>7 138,52</b>	<b>11 490,77</b>	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 999,49	6 487,90
1. Materiały	7 138,52	11 490,77	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
3. Produkty gotowe			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>41 684,87</b>	<b>32 751,97</b>	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	41 410,92	30 492,60			
2. Należności od budżetów	79,45	880,21			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	194,50	1 379,16			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>332 477,73</b>	<b>47 439,70</b>			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	332 477,73	47 439,70			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
<b>IV. Rozliczenie międzyokresowe</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>6 331 364,49</b>	<b>5 806 804,66</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>6 331 364,49</b>	<b>5 806 804,66</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wiczeorek  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Oświaty-Ochota m.st. Warszawy

Mariola Fedulczuk  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej LXIX Liceum Ogólnokształcące ul. Skarżyńskiego 8 02-377 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 015766058	Rachunek zysków i strat jednostki  (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>86 775,50</b>	<b>128 245,50</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		86 498,50	127 764,50
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		277,00	481,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>8 403 725,16</b>	<b>10 280 927,63</b>
I. Amortyzacja		234 217,22	233 405,14
II. Zużycie materiałów i energii		603 374,09	925 488,21
III. Usługi obce		602 497,51	1 050 178,93
IV. Podatki i opłaty		14 855,05	17 351,70
V. Wynagrodzenia		5 549 922,52	6 445 985,57
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 293 214,49	1 480 501,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		44 556,94	7 776,32
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		61 087,34	120 240,44
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		<b>-8 316 949,66</b>	<b>-10 152 682,13</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>394 478,27</b>	<b>522 312,38</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		394 478,27	522 312,38
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>1 852,91</b>	<b>68,80</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		1 852,91	68,80
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-7 924 324,30</b>	<b>-9 630 438,55</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>234,59</b>	<b>121,01</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki		160,55	121,01
III. Inne		74,04	
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>4 398,68</b>	<b>5 337,59</b>
I. Odsetki			
II. Inne		4 398,68	5 337,59
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-7 928 488,39</b>	<b>-9 635 655,13</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>			
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>69 052,33</b>	<b>40 805,80</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>-7 997 540,72</b>	<b>-9 676 460,93</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Małgorzata Wiczorek*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochota m.st. Warszawy

*Marlena Wiczorek*  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej LXIX Liceum Ogólnokształcące ul. Skarżyńskiego 8 02-377 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 015766058	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na dzień 31.12.2023 r.</b>	Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>12 848 137,35</b>	<b>13 226 996,46</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>7 721 209,73</b>	<b>9 413 528,70</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	7 721 209,73	9 413 528,70
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>7 342 350,62</b>	<b>8 002 314,19</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	7 340 090,48	7 997 540,72
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 260,14	3 237,46
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		1 536,01
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>13 226 996,46</b>	<b>14 638 210,97</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-7 997 540,72</b>	<b>-9 676 460,93</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	7 997 540,72	9 676 460,93
3. nadwyżka środków obrotowych		
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>5 229 455,74</b>	<b>4 961 750,04</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Krzysztof Wiczorek*

(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielniczego Biura Finansów  
Oświaty Ochota m.st. Warszawy

*Mariola Fedniczak*

(kierownik jednostki)

**LXIX Liceum Ogólnokształcące**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 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. Informacje o LXIX Liceum Ogólnokształcące**

- 1.1 Nazwa jednostki:  
LXIX Liceum Ogólnokształcące
- 1.2 Siedziba jednostki:  
m.st. Warszawa
- 1.3 Adres jednostki:  
02-377 Warszawa, ul. S. Skarżyńskiego 8  
Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  
Działalność edukacyjna i wychowawcza w zakresie ramowych planów nauczania

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres:  
od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

**3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe

**4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów****4.1 Metody wyceny aktywów****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 odpłatnie** 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, niepowiązаныmi 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, pomniejszych 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 operacyjnych (należność główna);
- z tytułu dochodów RDW (jednostki obsługiwane) zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych (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);
- przedsiębiorstwo, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (w tym zrealizowanych wydatków środków europejskich i zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi);
- przedsiębiorstwo 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);
- przedsiębiorstwo pod datą sprawozdania, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przedsiębiorstwo, 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 się 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 operacyjnej (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 Rzeczypospolitej Polskiej.

## 5. Inne informacje

- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami - nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
Katarzyna Wieczorek

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochota m.st. Warszawy

  
Mariola Fedniczuk

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

Rzeczowy majątek trwały	ŚRODKI TRWAŁE						RAZEM
	Grunt	w tym: Grunt 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	
<b>Wartość początkowa</b>							
Stan na początek roku		8 668 364,69	797 277,20			1 506 281,42	10 971 923,31
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00		0,00	146 666,18	146 666,18
Nabycie						146 666,18	146 666,18
Inne							0,00
Przemniejszenia							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00		0,00	37 369,49	37 369,49
Likwidacja i sprzedaż						37 369,49	37 369,49
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	8 668 364,69	797 277,20	0,00	0,00	1 615 578,11	11 081 220,00
<b>Umorzenie</b>							
Stan na początek roku		2 813 011,46	746 483,48			1 462 365,00	5 021 859,94
Zwiększenia, w tym:	0,00	209 649,29	11 544,02		0,00	158 878,01	380 071,32
Amortyzacja okresu		209 649,29	11 544,02			12 211,83	233 405,14
Inne						146 666,18	146 666,18
Przemniejszenia							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00		0,00	35 833,48	35 833,48
Likwidacja i sprzedaż						35 833,48	35 833,48
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	3 022 660,75	758 027,50	0,00	0,00	1 585 409,53	5 366 097,78
<b>Odpisy aktualizujące</b>							
Stan na początek roku							0,00
Zwiększenia							0,00
Zmniejszenia							0,00
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>							
Stan na początek roku	0,00	5 855 353,23	50 793,72	0,00	0,00	43 916,42	5 950 063,37
Stan na koniec roku	0,00	5 645 703,94	39 249,70	0,00	0,00	30 168,58	5 715 122,22

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Wartości niematerialne i prawne ogółem
Wartość początkowa	
Stan na początek roku	
Zwiększenia, w tym:	0,00
Nabycie	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	0,00
Umorzenie	
Stan na początek roku	
Zwiększenia, w tym:	0,00
Amortyzacja okresu	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	0,00
Odписы aktualizujące	
Stan na początek roku	
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
Stan na koniec roku	0,00
Wartość netto	
Stan na początek roku	0,00
Stan na koniec roku	0,00

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

Wyszególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuki 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 tercnowe prądziejowego i historycznego osadnictwa, kurhany, relikty działalności gospodarczej, religijnej i artystycznej)	Ogółem
<b>Wartość początkowa</b>				<b>0,00</b>
<b>Wartość początkowa na początek roku</b>				<b>0,00</b>
<b>Zwiększenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zakup				0,00
2. Inne				0,00
<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sprzedaz				0,00
2. Przekazanie				0,00
3. Inne (likwidacja)				0,00
<b>Wartość początkowa na koniec roku</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>				
<b>Odpisy na początek roku</b>				<b>0,00</b>
<b>Zwiększenia</b>				<b>0,00</b>
<b>Zmniejszenia</b>				<b>0,00</b>
<b>Odpisy na koniec roku</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Wartość netto				
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	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 trwale		
w tym:		
Dobra kultury		

**II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów**

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

**II.1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

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

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
Wartość niemortyzowanych 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:		
<i>Grupy</i>		
<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>		
<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>		
<i>Środki transportu</i>		
<i>Inne środki trwałe</i>		

**II.1.6. Liczba i wartość posiadanych akcji i udziałów**

Stan na koniec roku		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 bieżącego roku	Kapitały własne na dzień 31 grudnia bieżącego roku
Nazwa podmiotu								
1.								
2.								
...								
<b>Razem</b>				0,00	0,00	0,00		
Stan na początek roku		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 roku	Kapitały własne na dzień 31 grudnia poprzedniego roku
Nazwa podmiotu								
1.								
2.								
...								
<b>Razem</b>				0,00	0,00	0,00		

**II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Zwiększenia	Wykorzystanie *		
1. Należności długoterminowe				0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
2. Należności krótkoterminowe	96,47		1 587,04	1 683,51
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
3. Należności alimentacyjne				0,00
<b>Razem:</b>	96,47	0,00	1 587,04	1 683,51

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

\*\* Rozwiązanie odpisu następuje, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu 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 *	Rezerwizacje **	Stan na koniec roku
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasad pierwszeństwa					0,00
Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi					0,00
Rezerwy za wyłączenie 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 nieruchomości					0,00
<b>Inne rezerwy, w tym :</b>	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 sprzedawczych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego					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 decyzji					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 pierwokupu					0,00
odszk. o umiarkowanie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy					0,00
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy					0,00
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości					0,00
<b>pozostałe</b>					0,00
<b>RAZEM:</b>	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
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych</b>	0,00	0,00
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	0,00	0,00
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>RAZEM:</b>	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		
<b>RAZEM:</b>	0,00	0,00

**II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

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

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

Tytuł	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:			
<i>utworzone rezerwy bilansowe</i>			
<b>Gwarancje</b>			
Kaucje i wadła			
Nieuznane roszczenia wierzycieli			
Z tytułu zawartej, lecz jeszcze niewykonanej umowy			
Umowy wsparcia			
Inne			
<b>Razem:</b>	0,00	0,00	

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

Tytuł zobowiązania warunkowego	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 nieruchomości	0,00	0,00
Inne sprawy sporne, w tym:		
o zasiedzenie		
z tyt. zwrotu nieruchomości		
za niedostarczenie lokalu socjalnego		
odszkod. z tytułu decyzji sprzedawczych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłaty za wykup lokalu użytkowego		
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. poniesionych nakładów		
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji		
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 pierwokupu		
odszkod. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu		
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy		
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości		
pozostałe		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne**

<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<b>Razem długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

**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		
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	93 439,86	189 892,82

\* 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			Krótkoterminowe aktywa finansowe			Razem	
	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Srodki trwałe będące w użytkowaniu przez Spółkę do czasu wniesienia ich aportem do Spółki	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe		Inne krótkoterminowe aktywa finansowe
Wartość początkowa 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
- przeszacowanie								0,00
- sprzedaż								0,00
- likwidacja								0,00
- przeniesienie								0,00
Wartość początkowa na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia								0,00
Zmniejszenia								0,00
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	41 410,92	30 492,60
Należności od budżetów	79,45	880,21
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:	194,50	1 379,16
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
wartość brutto	1 587,04	1 683,51
odpisy aktualizujące wartość należności dochodzonych na drodze sądowej	1 587,04	1 683,51
z tytułu pożyczek mieszkaniowych.		
dochody budżetowe		
wadła i kaucje		
inne	194,50	1 379,16
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>Razem:</b>	<b>41 684,87</b>	<b>32 751,97</b>

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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



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

<b>Treść</b>	<b>Rok poprzedni</b>	<b>Rok bieżący</b>
Środki trwałe oddane do użytkowania na dzień		
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**

	Oroty roku poprzedniego	Oroty roku bieżącego
<b>Przychody</b>	0,00	0,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	132 801,32	76 808,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	132 801,32	76 808,00
w tym:		
środki własne - działania epidemiczne - Covid-19	2 000,00	
zakupy w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"		
UNICEF	1 159,32	1 408,00
UNICEF/I		
Fundusz Pomocy Ukraina FPU/G10	88 504,00	
Fundusz Pomocy Ukraina FPU/G22		
Fundusz Pomocy Ukraina FPU/P10	21 076,00	37 400,00
Fundusz Pomocy Ukraina GUUW	20 062,00	38 000,00

**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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi

**II.2.5. Inne informacje**  
**II.2.5.a. Struktura przychodów**

Struktura przychodów (RZiS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:</b>	<b>86 498,50</b>	<b>127 764,50</b>
przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste		
przychody z tyt. opłaty za bezumownie korzystanie z gruntu	83 849,20	124 559,94
przychody z tyt. opłat za żywienie związane z działalnością statutową	2 649,30	3 204,56
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.)		
<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)</b>		
<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
<b>Dotacje na finansowanie działalności podstawowej</b>		
<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>277,00</b>	<b>481,00</b>
Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
<i>podatek od nieruchomości</i>		
<i>podatek od środków transportu</i>		
<i>podatek od czynności cywilno-prawnych</i>		
<i>podatek rolny, leśny</i>		
<i>opłata targowa</i>		
<i>opłata skarbowa</i>		
inne		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
<i>udział w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>		
<i>udział w podatku dochodowym od osób prawnych</i>		
Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
<i>przychody z tytułu dotacji</i>		
<i>przychody z tytułu subwencji</i>		
Pozostałe przychody, w tym:	277,00	481,00
<i>przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej</i>		
<i>przychody z tyt. odszkodowań</i>		
<i>przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, złobki, przedszkola...)</i>		
<i>przychody z tyt. opłat za strefę płatnego parkowania</i>		
<i>przychody z tyt. mandatów</i>		
<i>przychody z tyt. opłat i kar za usunanie drzew i krzewów</i>		
<i>przychody z tytułu porozumień między gminami</i>		
<i>przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu</i>		
<i>przychody z tyt. opłat komunikacyjnych</i>		
<i>przychody z tyt. zajęcia pasa drogowego</i>		
<i>przychody z tytułu zwrotu kosztów dotacji oświatowej</i>		
<i>przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych</i>		
<i>opłaty za odpady komunalne</i>		
inne ( z tyt. wydana legitymacji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)	277,00	481,00
<b>Razem:</b>	<b>86 775,50</b>	<b>128 245,50</b>

**II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych**

<b>Usługi obce</b>	<b>Obroty roku poprzedniego</b>	<b>Obroty roku bieżącego</b>
Zakup usług remontowych § 427	200 381,61	267 029,90
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	394 652,55	775 147,63
Zakup usług przez jednostki s. terytorialnego od innych jednostek s. terytorialnego § 433		
Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych § 434		
Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 436	6 443,35	7 001,40
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440		
Inne	1 020,00	1 000,00
<b>Razem</b>	<b>602 497,51</b>	<b>1 050 178,93</b>

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych, w tym:</b>	0,00	0,00
sprzedaż lokali lub nieruchomości		
sprzedaż pozostałych składników majątkowych		
opłaty z tyt. przekształcenia prawa wieczystego gruntu w prawo własności		
<b>Dotacje</b>	0,00	0,00
<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	394 478,27	522 312,38
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	326 491,50	343 043,00
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową		
kary umowne, odszkodowania		
odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania	64 660,00	175 850,00
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe	1 343,63	
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności		
rozwiązanie rezerw na zobowiązania		
rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
równowartość odpisów amortyzacyjnych od śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał śr. pieniężne		
inne (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zaokrąglenia podatków m. in. podatku VAT, zwroty VAT z lat. ub., zwroty kosztów upomnienia, nadwyżki inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych, opłata za wyrejestrowanie pojazdu itp.)	1 983,14	3 419,38
<b>Razem</b>	<b>394 478,27</b>	<b>522 312,38</b>

**II.2.5.d. Pozostałe koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku (§ 607, § 608)</b>		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	1 852,91	68,80
Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, niściągalnych	159,75	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	1 183,88	0,00
utworzenie odpisów aktual. wartości <i>śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>		
utworzenie odpisu aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych		
utworzenie odpisu aktualizujący wartość należności	1 183,88	
<b>Inne koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>509,28</b>	<b>68,80</b>
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
utworzonych rezerw na zobowiązania		
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
<b>inne koszty operacyjne</b> (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, koszty z tyt. zaobraglenia podatków m in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawiniono, odszkodowania w spawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)	509,28	68,80
<b>Razem:</b>	<b>1 852,91</b>	<b>68,80</b>

### II.2.5.e. Przychody finansowe

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b>		
<b>Odsutki, w tym:</b>	160,55	121,01
odsutki za zwłokę w zapłacie należności, odsutki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsutki ustanowione z wyroków sądowych, odsutki od należności podatkowych itp.	160,55	121,01
odsutki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsutki od lokat		
<b>Inne, w tym:</b>	74,04	0,00
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dodatnie różnice kursowe		
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsutki od należności	74,04	
rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych		
umorzone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na odsutki z tyt. spraw sądowych lub odsutek z tyt. zobowiązań pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>234,59</b>	<b>121,01</b>

### II.2.5.f. Koszty finansowe

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Odsutki, w tym:</b>	0,00	0,00
odsutki od kredytów i pożyczek		
odsutki od zobowiązań		
<b>Inne, w tym:</b>	4 398,68	5 337,59
ujemne różnice kursowe	4 224,06	5 241,12
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsutek od należności	100,58	96,47
utworzenie rezerw na sprawy sądowe z tyt. odsutek		
umorzenie odsutek	74,04	
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>4 398,68</b>	<b>5 337,59</b>



### II.2.5.g. Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku		
	Należności	Zobowiązania	Przychody
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji	0,00	1 914,57	0,00
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa		1 914,57	14 939,23
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakłady Opieki Zdrowotnej			
Instytucje Kultury			
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 914,57</b>	<b>0,00</b>
			<b>14 939,23</b>

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	85,00	86,00

### 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.				

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Katarzyna Czorek*  
.....  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochoty m.st. Warszawy  
*Mariola Fedniczak*  
.....  
(kierownik jednostki)

## Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r.

LO 69

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	9 566 241,91	7 380,00	9 558 861,91	0,00
013	1 552 347,58	29 989,49	1 522 358,09	0,00
014	85 714,84	0,00	85 714,84	0,00
016	0,00	0,00	0,00	0,00
020	0,00	0,00	0,00	0,00
071	5 843,99	3 849 583,68	0,00	3 843 739,69
072	29 989,49	1 638 062,42	0,00	1 608 072,93
080	0,00	0,00	0,00	0,00
101	129 588,82	129 588,82	0,00	0,00
130	9 593 761,75	9 593 761,75	0,00	0,00
132	903 453,30	862 647,50	40 805,80	0,00
135	238 753,49	232 119,59	6 633,90	0,00
139	0,00	0,00	0,00	0,00
141	130 580,84	130 580,84	0,00	0,00
201	2 569 607,91	2 596 957,51	30 492,60	57 842,20
221	3 237,46	3 237,46	0,00	0,00
222	3 237,46	3 237,46	0,00	0,00
223	9 042 689,91	9 042 689,91	0,00	0,00
225	513 356,75	590 678,34	880,21	78 201,80
228	495 252,20	495 252,20	0,00	0,00
229	2 607 095,53	2 843 662,15	0,00	236 566,62
231	6 810 636,27	7 270 388,60	1 379,16	461 131,49
234	32 782,00	32 782,00	0,00	0,00
240	5 006 379,37	5 004 695,86	1 683,51	0,00
245	2 730,91	2 730,91	0,00	0,00
280	75 001,61	79 826,22	0,00	4 824,61
290	0,00	1 683,51	0,00	1 683,51
310	129 950,08	118 459,31	11 490,77	0,00
400	233 405,14	233 405,14	0,00	0,00
401	925 488,21	925 488,21	0,00	0,00
402	1 050 178,93	1 050 178,93	0,00	0,00
403	17 351,70	17 351,70	0,00	0,00
404	6 445 985,57	6 445 985,57	0,00	0,00
405	1 480 501,32	1 480 501,32	0,00	0,00
409	128 016,76	128 016,76	0,00	0,00
700	127 764,50	127 764,50	0,00	0,00
720	481,00	481,00	0,00	0,00
740	0,00	0,00	0,00	0,00
750	121,01	121,01	0,00	0,00
751	5 337,59	5 337,59	0,00	0,00
760	522 312,38	522 312,38	0,00	0,00
761	68,80	68,80	0,00	0,00
800	8 017 889,63	22 656 100,60	0,00	14 638 210,97
810	0,00	0,00	0,00	0,00
840	0,00	0,00	0,00	0,00
851	463 212,18	469 700,08	0,00	6 487,90
870	40 805,80	40 805,80	0,00	0,00
860	18 355 831,42	8 679 370,49	9 676 460,93	0,00
<b>razem</b>	<b>87 342 985,41</b>	<b>87 342 985,41</b>	<b>20 936 761,72</b>	<b>20 936 761,72</b>

SUMA BILANSOWA

5 806 804,66

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
 Kotarzynka Wieczorek

## Załącznik nr 10

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

Liceum Ogólnokształcące Nr 69

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

**Komentarz do bilansu jednostek budżetowych m.st. Warszawy**  
**i zakładów budżetowych m.st. Warszawy**  
**sporządzonego na 31.12.2023 r.**  
**(po wycenie bilansowej - aktualizacji)**

## AKTYWA

### B. AKTYWA OBROTOWE

<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 1</u>
Konto			
201 - x	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	30 492,60	
- 290			
<b>Razem:</b>			<b>30 492,60</b>

<u>Należności od budżetów</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 2</u>
Konto			
225 - 03	rozrachunki z budżetami (VAT)	880,21	
<b>Razem:</b>			<b>880,21</b>

<u>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 3</u>
Konto			
229 - 98	pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	
<b>Razem:</b>			<b>0,00</b>

<u>Pozostałe należności</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 4</u>
Konto			
221 - x	pozostałe rozrachunki	0,00	
- 290			
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 379,16	
- 290			
234-05	pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	
- 290	(pożyczki ZFM)		
245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia	0,00	
- 290			
<b>Razem:</b>			<b>1 379,16</b>

<u>Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 5</u>
Konto			
222 - x		0,00	
223 - x		0,00	
227 - x		0,00	
228 - x		0,00	
<b>Razem:</b>			

<u>Środki pieniężne w kasie</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 1</u>	
Konto			
101 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		
<u>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 2</u>	
Konto			
130 - x	rachunek bieżący		0,00
130 - x	rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		
130 - x	rachunek bieżący Sięgnij Po Więcej		
132 - x	rachunek dochodów wydzielonych	40 805,80	
135 - x	rachunek funduszu socjalnego	6 633,90	
	<b>Razem:</b>		47 439,70
<u>Środki pieniężne państwowego funduszu celowego</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 3</u>	
Konto			
136 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00
<u>inne środki pieniężne</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 4</u>	
Konto			
139	inne rachunki bankowe (wadia i zabezpieczenia)		0,00
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00
<u>Akcje i udziały</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 5</u>	
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00
<u>Inne papiery wartościowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 6</u>	
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00
<u>krótkoterminowe aktywa finansowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 7</u>	
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00
<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz. B. IV</u>	
Konto			
640 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		0,00

# PASYWA

## D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		PASYWA	poz.	D. II. 1.
	Konto			
	201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		57 842,20
		<b>Razem:</b>		<b>57 842,20</b>

Zobowiązania wobec budżetów		PASYWA	poz.	D. II. 2.
	Konto			
	225 - 01	rozrachunki z budżetem		37 250,00
	225 - 02	rozrachunki z budżetem		40 805,80
	225 - 05	rozrachunki z budżetem		146,00
	225 - 99	rozrachunki z budżetem		
		<b>Razem:</b>		<b>78 201,80</b>

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		PASYWA	poz.	D. II. 3.
	Konto			
	229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne		236 566,62
	229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne (PFRON)		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>236 566,62</b>

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		PASYWA	poz.	D. II. 4.
	Konto			
	231 - 01	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		461 131,49
	231-10	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		0,00
	234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>461 131,49</b>

Pozostałe zobowiązania		PASYWA	poz.	D. II. 5.
	Konto			
	205 -	zobowiązania FSS		0,00
	221	nadpłata z tytułu dochodów budżetowych		0,00
	234 - x			0,00
	235 - x			0,00
	240 - 04	pozostałe rozrachunki		0,00
	231 - x			0,00
	242 - x			0,00
	240 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
	245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia		0,00
	246 - x			0,00
	248 - x			0,00
	280 - x	VAT należny		4 824,61
		<b>Razem:</b>		<b>4 824,61</b>

Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)		PASYWA	poz.	D. II. 6.
	Konto			
	240 -19	pozostałe rozrachunki (kaucje)		0,00
	240-18	pozostałe rozrachunki (depozyty)		0,00
	240-21	pozostałe rozrachunki (zabezpieczenia)		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		PASYWA	poz.	D. II. 7.
	Konto			
	228	rozliczenie dochodów ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		
		<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	PASYWA	poz.	D.II.8.1.
Konto 851 - x			6 487,90
	<b>Razem:</b>		<b>6 487,90</b>

Inne fundusze	PASYWA	poz.	D.II.8.2.
Konto 853 - x			0,00
855 - x			0,00
.....			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Rezerwy na zobowiązania	PASYWA	poz.	D.III.
Konto 840 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	PASYWA	poz.	D.IV.1
Konto 840 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Inne rozliczenia międzyokresowe	PASYWA	poz.	D.IV.2
Konto 640 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Kelly*

*Katarzyna Wieczorek*

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochoty m.st. Warszawy

*Mariola Fedniczuk*

\* lokaty nocne

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

LO 69

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

**Zestawienie kont majątkowych**

(stan na 31.12.2023)

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12. 2023		Wartość netto
		Wn	Ma	
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>				
020	Wartości niematerialne i prawne			0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych			
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
011	Grunty			0,00
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu			
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 668 364,69		5 645 703,94
071	umorzenie		3 022 660,75	
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	797 277,20		39 249,70
071	umorzenie		758 027,50	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			0,00
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	93 220,02		30 168,58
071	umorzenie		63 051,44	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>9 558 861,91</b>	<b>3 843 739,69</b>	<b>5 715 122,22</b>
012	Nieruchomości inwestycyjne			0,00
074	odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
013	Pozostałe środki trwałe	1 522 358,09		0,00
072	umorzenie		1 522 358,09	
	<b>RAZEM</b>	<b>1 522 358,09</b>	<b>1 522 358,09</b>	<b>0,00</b>
072	Zbiory biblioteczne	85 714,84		0,00
072	umorzenie		85 714,84	
	<b>RAZEM</b>	<b>85 714,84</b>	<b>85 714,84</b>	<b>0,00</b>
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
016	Dobra kultury			0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	Należności długoterminowe			0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
030	Akcje i udziały			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne papiery wartościowe			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00
073	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGOŁEM:</b>	<b>11 166 934,84</b>	<b>5 451 812,62</b>	<b>5 715 122,22</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Wieczorek*



do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy

LO69

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

**Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy i samorządowymi zakładami budżetowymi m.st. Warszawy na 31.12.2023 r. podlegających wyłączeniu**

Poz. Bilansu	AKTYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.2023	Poz. bilansu AKTYWA	Urząd Miasta St. Warszawy Dzielnicy Ochoła (Vat)	OPS Białoleka	OPS Ochoła	OPS Mokotów	OPS	DOM DZIECKA nr 9	DOM DZIECKA nr 15	DBFO - Ochoła (Przedszkole Nr 66)	DOM DZIECKA nr 12	DBFO - Ochoła (CKU Nr 2)	MBFO m. st. W-wy Apyrk(ola)	OPS WOLA	OGÓLEM na koniec roku 31.12.2023 r.
			1	2	3	2	2	9	9	4	5	7	8	8	
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:		880,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250,00	0,00	3 130,21
III.	Należności długoterminowe														
II.	Należności krótkoterminowe		880,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250,00	0,00	3 130,21
1.	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	B.II.1											2 250,00		2 250,00
1.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący												0,00		0,00
1.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe												0,00		0,00
2.	Należności od budżetów w tym:	B.II.2	880,21												880,21
2.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący												0,00		0,00
2.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe												0,00		0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń														0,00
4.	Pozostałe należności														0,00
4.1	w tym: Odpis aktualizujący za rok bieżący														0,00
4.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe														0,00

Na podstawie ewidencji konta " 970":

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Wieszorek*  
podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data

Załącznik nr 13A  
do Zasad obiegu oraz kontroli  
sprawozdań budżetowych,  
sprawozdań w zakresie operacji  
finansowych i sprawozdań  
finansowych w Urzędzie m.st.  
Warszawy i jednostkach

## Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.2023 r. podlegających wyłączeniu

Ip.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnica	Forma organizacyjna	Pozycja w bilansie	Kwota należności	Data wpływu środków*	Odpisy aktual. za rok bilansowy	Odpisy aktual. za lata ub.	Czy należność została potwierdzona TAK/NIE
	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie SA	Pl. Starynkiewicza 5 02-025 Warszawa	Spółka Akcyjna	B.II.1	0,00				TAK/NIE
1			jednostka budżetowa	B.II.1	0,00		0	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>					<b>0,00</b>				

\* dotyczy wpływu środków na przełomie roku - np. 2, 3 stycznia a dotyczy rozliczenia za ubiegły rok

Załącznik wypełniają Urząd m.st. Warszawy, Urzędy Dzielnic, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe.

Załącznik dotyczy wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem m.st. Warszawy, Urzędami Dzielnic, jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy, zakładami budżetowymi m.st. Warszawy a:

a) spółkami

b) instytucjami kultury

c) spzoz

GŁÓWNY KSIĄGOWY

*Katarzyna Włoczek*  
.....Katarzyna Włoczek

podpis gł. księgowego

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

LO 69

(pieczęć)

**Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy i zakładami budżetowymi m.st. Warszawy na 31.12.2023 r. podlegających wyłączeniu**

Poz. Bilansu	PASYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.2023r.	Poz. bilansu PASYWA	OSIR	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota (VAT)	DBFO-Ochota (XXI LO)	DBFO-Ochota (Zespół Szkół d. Kolejówka)	DBFO - Ochota (SP152)	DBFO - Wola (ZSSIŁ nr 2)	OGÓLEM na koniec roku 31.12.2023
			1	2	3	4	5	6	
	<b>OGÓLEM ZOBOWIĄZANIA</b>		0,00	4 824,61	0,00	0,00	0,00	0,00	4 824,61
I.	Zobowiązania długoterminowe	D.I							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	D.II	0,00	4 824,61	0,00	0,00	0,00	0,00	4 824,61
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	D.II.1					0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów	D.II.2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	D.II.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania	D.II.5		4 824,61	0,00	0,00	0,00	0,00	4 824,61

Na podstawie ewidencji konta " 976"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wiłczorek

Pieczęć i podpis gł. księgowego

2024 marca 29

data

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

LO69

## Wykaz wzajemnych zobowiązań długoterminowych, krótkoterminowych pomiędzy jednostkami na 31.12.2023 r. podlegających wyłączeniu

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnica	Forma organizacyjna	Pozycja w bilansie	Kwota zobowiązań	Uwagi	Czy zobowiązanie zostało potwierdzone TAK/NIE
	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie SA	pl. Starynkiewicza 5 02-025 Warszawa	Spółka Akcyjna	D. II.1	1 914,57		TAK
1	LXIX Liceum Ogólnokształcące	ul. S. Skarżynskiego 8 02-377 Warszawa	jednostka budżetowa	D. II.1	1 914,57		
<b>RAZEM</b>							
					1 914,57		

Załącznik wypełniają Urząd m.st. Warszawy, Urzędy Dzielnic, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe.

Załącznik dotyczy wzajemnych rozliczeń pomiędzy Urzędem m.st. Warszawy, Urzędami Dzielnic, jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy, zakładami budżetowymi m.st. Warszawy a:

- a) spółkami
- b) instytucjami kultury
- c) SPZOZ

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Katarzyna Wieczorek

podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data

LO69

Nazwa i adres jednostki

**Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych z/do jednostek budżetowych m.st. Warszawy i zakładów budżetowych m.st. Warszawy, aktywów otrzymanych/przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia oraz skapitalizowanych odsetek przypisanych do śr. trwałych w budowie w roku obrotowym 2023 r. podlegających wyłączeniu**

Poz. ZZoF]	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓŁEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.	
				1	2
<b>1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.6					0,00
1.8					0,00
1.10					0,00
<b>2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.6					0,00
2.8					0,00
2.9					0,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

CHÓWY KSEGOY

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data





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

LO69

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

**Wykaz gruntów**  
**stanowiących własność m.st. Warszawy\* przekazanych w użytkowanie / użytkowanie wieczyste**  
**spółkom, sp zoz-om oraz instytucjom kultury**  
**na dzień 31.12.2023 r. podlegających wyłączeniu**

Lp.	Położenie (lokalizacja)	Nr ewidencyjny działki	Powierzchnia m <sup>2</sup>	Nr i data decyzji	Wartość bilansowa gruntu na dzień 31.12.2023 r.	Nazwa podmiotu, któremu przekazano grunt w użytkowanie / użytkowanie wieczyste	Uwagi	Czy dokonano potwierdzenia co do lokalizacji, numeru i powierzchni działki TAK/NIE
1					0,00			
<b>Razem</b>								0,00

\* tabelę wypełniają: Urzędy Dzielnic, Urząd m.st. Warszawy

GLÓWNY KSIĘGOWY

Pieczęćka i podpis Głównego Księgowego

2024 marzec 29  
data



Załącznik nr 18  
do Zasad obrotu oraz kontroli  
sprawozdań budżetowych,  
sprawozdań w zakresie  
operacji finansowych i  
sprawozdań finansowych w  
Urzędzie m.st. Warszawy i  
jednostkach organizacyjnych  
m.st. Warszawy

LiCum Ogólnokształcąca Nr 69

L069

**Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych pomiędzy jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy i zakładami budżetowymi m.st. Warszawy w roku obrotowym 2023r. podlegających wyłączeniu**

Poz. RZIS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17	18					
	Miasto Stołeczne Warszawa COP (podatek od nieruchomości i tr. transp.	Urząd m. st. W-wy ( odpady)	Zarząd Miasta Skarbu Państwa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZGN Ochota	Dom Dziecka Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochota	OPS Wola	OPS Żoliborz	OPS Wawer	OPS Ursus	OPS Ursynów Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. W-wy Zoologiczny	Miejski Opod. Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnicy Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymskiego		
<b>OGÓLEM PRZYCHODY</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 750,00	0,00	0,00	0,00	24 750,00	
<b>OGÓLEM KOSZTY</b>	0,00	19 391,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 391,70	
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 750,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów																						0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																						0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych																						0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	0,00	19 391,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 391,70
I. Amortyzacja																						0,00
II. Zużycie materiałów i energii																						0,00
III. Usługi obce																						0,00
IV. Podatki i opłaty																						19 391,70
V. Wynagrodzenia																						0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników																						0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe																						0,00
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów																						0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu																						0,00
X. Pozostałe obciążenia																						0,00
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Inne przychody operacyjne																						0,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne																						0,00
<b>G. Przychody finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Olszki																						0,00
III Inne																						0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Olszki																						0,00
II Inne																						0,00

Na podstawie ewidencji - 9750  
2024 marca 29  
data

GH **OGÓLNOKSZTAŁCĄCY**  
Pierwotna i pełna odpowiedzialność

Katarzyna Miszczyńska