

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej VII Liceum Ogólnokształcące UL. WAWELSKA 46 02-067 WARSZAWA		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
Numer identyfikacyjny REGON 015765975		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>20 205 237,79</b>	<b>19 609 768,20</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>19 420 845,90</b>	<b>18 986 259,57</b>
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	27 934 871,01	29 698 609,54
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20 205 237,79	19 609 768,20	II. Wynik finansowy netto (+/-)	-8 514 025,11	-10 712 349,97
1. Środki trwałe	20 205 237,79	19 609 768,20	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-8 514 025,11	-10 712 349,97
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	19 860 443,59	19 336 539,62	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 158,48		B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	343 635,72	273 228,58	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 040 137,38	937 477,76
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 040 137,38	937 477,76
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	54 284,42	93 628,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	78 189,13	90 140,41
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	299 618,79	132 571,46
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	434 870,87	518 142,42
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	16 100,66	15 938,13
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	98 593,08	45 003,77
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>255 745,49</b>	<b>313 969,13</b>	8. Fundusze specjalne	58 480,43	42 053,57
I. Zapasy	10 486,01	16 441,01	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	58 480,43	42 053,57
1. Materiały	10 486,01	16 441,01	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	53 820,84	160 398,37	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	52 073,71	157 369,29			
2. Należności od budżetów	48,10	1 354,23			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	1 699,03	1 674,85			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	191 438,64	137 129,75			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	191 438,64	137 129,75			
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					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>20 460 983,28</b>	<b>19 923 737,33</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>20 460 983,28</b>	<b>19 923 737,33</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

*Mariola Wieczorek*

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty Ochota m.st. Warszawy

(kierownik jednostki)

*Mariola Fedniczuk*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>VII Liceum Ogólnokształcące UL. WAWELSKA 46 02-067 WARSZAWA</b>  Numer identyfikacyjny REGON <b>015765975</b>	<b>Rachunek zysków i strat jednostki</b>  (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>252 909,61</b>	<b>330 744,20</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	252 479,61	330 252,20	
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	430,00	492,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 712 313,37</b>	<b>12 221 538,13</b>	
I. Amortyzacja	57 155,33	595 469,59	
II. Zużycie materiałów i energii	1 367 850,76	1 665 230,47	
III. Usługi obce	666 018,85	1 010 357,16	
IV. Podatki i opłaty	12 575,88	12 575,88	
V. Wynagrodzenia	6 116 898,86	7 109 018,37	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 415 961,06	1 675 849,00	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	36 938,22	49 513,34	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	38 914,41	103 524,32	
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-9 459 403,76</b>	<b>-11 890 793,93</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>978 734,92</b>	<b>1 226 080,70</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	978 734,92	1 226 080,70	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>283,48</b>	<b>0,00</b>	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne	283,48		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-8 480 952,32</b>	<b>-10 664 713,23</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>92,34</b>	<b>224,34</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	92,34	224,34	
III. Inne			
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>68,67</b>	
I. Odsetki			
II. Inne		68,67	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-8 480 859,98</b>	<b>-10 664 557,56</b>	
<b>J. Podatek dochodowy</b>			
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>33 165,13</b>	<b>47 792,41</b>	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-8 514 025,11</b>	<b>-10 712 349,97</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Więczorek*  
Katarzyna Więczorek  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariola Fedniczek*  
Mariola Fedniczek  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki		URZĄD M.ST. WARSZAWY
VII Liceum Ogólnokształcące UL. WAWELSKA 46 02-067 WARSZAWA	sporządzone na dzień 31.12.2023 r.		DZIELNICA OCHOTA
REGON 015765975			
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>8 980 511,74</b>	<b>27 934 871,01</b>	
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>27 136 834,30</b>	<b>10 281 429,28</b>	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	8 496 487,97	10 281 429,28	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje	119 839,99		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	18 520 506,34		
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>8 182 475,03</b>	<b>8 517 690,75</b>	
2.1. Strata za rok ubiegły	8 060 168,55	8 514 025,11	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 466,49	3 665,64	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	119 839,99		
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			
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>27 934 871,01</b>	<b>29 698 609,54</b>	
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-8 514 025,11</b>	<b>-10 712 349,97</b>	
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)	8 514 025,11	10 712 349,97	
3. nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>19 420 845,90</b>	<b>18 986 259,57</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wiczorek*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariałeta Radziwiłł*  
(kierownik jednostki)

## VII 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

#### Informacje o VII Liceum Ogólnokształcącym im. Juliusza Słowackiego

1.
  - 1.1 Nazwa jednostki:  
**VII Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego**
  - 1.2 Siedziba jednostki:  
m.st. Warszawa
  - 1.3 Adres jednostki:  
02-067 Warszawa, ul. Wawelska 46
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  
**działalność edukacyjna, opiekuńcza i wychowawcza w zakresie wychowania szkolnego**
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 trwale 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 trwale **nabywane odpłatnie** w ciągu roku obrotowego wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Środki trwale 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 trwale w jednostce:

- środki dydaktyczne, książki, literatura fachowa;
- meble, dywany, telefony;
- odzież robocza;
- pozostałe środki trwale (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 trwale 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 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);
- 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 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 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek samorządu terytorialnego, 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 Wiczorek*

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

ŚRODKI TRWAŁE							Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz załączki na poczet inwestycji	RAZEM
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		
<b>Wartość początkowa</b>								
Stan na początek roku	0,00	0,00	20 994 975,79	88 222,83	9 922,00	2 049 787,98	23 142 908,60	
Zwiększenia, w tym:								
Nabycie		0,00	0,00	0,00	0,00	79 281,72	79 281,72	
Inne						79 281,72	79 281,72	
Przebieżczenia							0,00	
Zmniejszenia, w tym:								
Likwidacja i sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 687,37	99 687,37	
Inne						99 687,37	99 687,37	
Stan na koniec roku	0,00	0,00	20 994 975,79	88 222,83	9 922,00	2 029 382,33	23 122 502,95	
<b>Umorzenie</b>								
Stan na początek roku								
Zwiększenia, w tym:								
Amortyzacja okresu	0,00	0,00	1 134 532,20	87 064,35	9 922,00	1 706 152,26	2 937 670,81	
Inne						149 688,86	674 751,31	
Przebieżczenia						70 407,14	595 469,59	
Zmniejszenia, w tym:								
Likwidacja i sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 687,37	99 687,37	
Inne						99 687,37	99 687,37	
Stan na koniec roku	0,00	0,00	1 658 436,17	88 222,83	9 922,00	1 756 153,75	3 512 734,75	
<b>Odpisy aktualizujące</b>								
Stan na początek roku								
Zwiększenia							0,00	
Zmniejszenia							0,00	
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Wartość netto</b>								
Stan na początek roku	0,00	0,00	19 860 443,59	1 158,48	0,00	343 635,72	20 205 237,79	
Stan na koniec roku	0,00	0,00	19 336 539,62	0,00	0,00	273 228,58	19 609 768,20	

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

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	11 643,34
Zwiększenia, w tym:	1 400,00
Nabywanie	1 400,00
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	13 043,34
Umorzenie	
Stan na początek roku	11 643,34
Zwiększenia, w tym:	1 400,00
Amortyzacja okresu	
Inne	1 400,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	13 043,34
Odpisy aktualizujące	
Stan na początek roku	0,00
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)

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuk plastycznych, rzeźbienia 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 roku				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. Sprzedaz				0,00
2. Przekazanie				0,00
3. Inne (likwidacja)				0,00
Wartość początkowa na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące				
Odpisy na początek roku				0,00
Zwiększenia				0,00
Zmniejszenia				0,00
Odpisy na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00
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	Uwagi
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								
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**II.1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

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

**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:		
<i>Grunty</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
1.	Nazwa podmiotu							
2.								
...								
<b>Razem</b>				0,00	0,00	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
1.	Nazwa podmiotu							
2.								
...								
<b>Razem</b>				0,00	0,00	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 *	
1. Należności długoterminowe	0,00			0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
2. Należności krótkoterminowe	0,00			0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
3. Należności alimentacyjne	0,00			0,00
<b>Razem:</b>	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 odpisu aktualizującego (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 nieruchomości					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
odškod. z tytułu decyzji sprzedażowych 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. pomieszczeń 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
odškod. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy					0,00
odškod. z tyt. umowy dzierżawy					0,00
odškod. z tytułu utraty wartości nieruchomości					0,00
pozostałe					0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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 wekslowe

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>uważone rezerwy bilansowe</i>			
Gwarancje			
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		
<b>Inne sprawy sporne, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o zasiedzenie		
z tyt. zwrotu nieruchomości		
za niedostarczenie lokalu socjalnego		
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych 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 umowy, rozwiązanie		
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy		
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości		
<b>pozostałe</b>		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Razem długoterminowe</b>	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		
<b>Razem krótkoterminowe</b>	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		
<b>RAZEM</b>	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
<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	298 283,48	157 026,15

\* płatności wynikające z obowiązku wykonania świadczeń na rzecz pracowników (odprawy emerytalne, odprawy posmiertne, 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	Środki trwałe będące w użytkowaniu przez Spółkę do czasu wniesienia ich aportem do Spółki	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	
Wartość początkowa na początek roku							
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeliczowanie							0,00
- nabycie							0,00
- przeniesienie							0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeliczowanie							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
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości na początek roku	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
Wartość netto na początek roku	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

II.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	52 073,71	157 369,29
Należności od budżetów	48,10	1 354,23
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:	1 699,03	1 674,85
należności dochodzące na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
wartość brutto		
odpis aktualizujący wartość należności dochodzących na drodze sądowej		
z tytułu pożyczek mieszkaniowych.		
dochody budżetowe		
wadnia i kaucje		
Inne	1 699,03	1 674,85
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>Razem:</b>	<b>53 820,84</b>	<b>160 398,37</b>

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą:	Stan na koniec roku
Stan na początek roku	0,00
	0,00



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

<b>Treść</b>	<b>Rok poprzedni</b>	<b>Rok bieżący</b>
Środki trwale oddane do użytkowania na dzień bilansowy:		
Środki trwale 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
<b>Przychody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
środkii własne - działania epidemiczne - Covid-19		0,00
zakup w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"	0,00	0,00
UNICEF/I	0,00	0,00
UNICEF/I		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG10	0,00	0,00
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG22		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUP10	0,00	0,00
Fundusz Pomocy Ukraina GUUW	0,00	0,00

**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		Uwagi
Stan na początek roku	Stan na koniec roku	

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**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</b> , w tym:	<b>252 479,61</b>	<b>330 252,20</b>
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	194 787,61	262 830,20
sprzedaż usług	57 692,00	67 422,00
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>430,00</b>	<b>492,00</b>
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 skarbową		
inne		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:		
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	0,00	0,00
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:		
przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
przychody z tyt. odszkodowań	430,00	492,00
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 uszwanie 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)	430,00	492,00
<b>Razem:</b>	<b>252 909,61</b>	<b>330 744,20</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	334 211,74	580 946,99
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	318 025,20	415 173,67
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	13 781,91	14 052,00
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		184,50
Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440		
Inne		
<b>Razem</b>	<b>666 018,85</b>	<b>1 010 357,16</b>

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:</b>		
sprzedaż lokali lub nieruchomości	0,00	0,00
sprzedaż pozostałych składników majątkowych		
opłaty z tyt. przekształcenia prawa wieczystego gruntu w prawo własności		
<b>Dotacje</b>		
<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>	0,00	0,00
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	978 734,92	1 226 080,70
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową	624 719,46	751 915,06
kary umowne, odszkodowania		
odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania		
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe		
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	330 160,52	469 858,51
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		
<b>Inne (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępcza 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.)</b>	23 854,94	4 307,13
<b>Razem</b>	<b>978 734,92</b>	<b>1 226 080,70</b>

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)		0,00
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	283,48	0,00
Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	0,00
utworzenie odpisów aktual. wartości śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość nieruchomości inwestycyjnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności		
Inne koszty operacyjne, w tym:	283,48	0,00
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
umorzonych rezerw na zobowiązania		
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
inne koszty operacyjne (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, koszty z tyt. zaobraglenia podatków m in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)	283,48	
<b>Razem:</b>	<b>283,48</b>	<b>0,00</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>	92,34	224,34
odsutki za zwłokę w zapłacie należności, odsutki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych,	92,34	224,34
odsutki ustawowe z wyroków sądowych, odsutki od należności podatkowych itp.		
odsutki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsutki od lokat		
<b>Inne, w tym:</b>	0,00	0,00
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dotacje różnice kursowe		
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsutki od należności		
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>92,34</b>	<b>224,34</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>	0,00	68,67
ujemne różnice kursowe		68,67
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsutek od należności		
utworzenie rezerwy na sprawy sądowe z tyt. odsutek		
umorzenie odsutek		
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>68,67</b>

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

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku		
	Należności	Zobowiązania	Przychody Koszty
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji w tym:	0,00	0,00	0,00 54 698,32
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa	0,00	0,00	0,00 54 698,32
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakłady Opieki Zdrowotnej	0,00	0,00	0,00 0,00
Instytucje Kultury	0,00	0,00	0,00 1 338,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>56 036,32</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	
Pracownicy ogółem	Stan zatrudnienia na koniec poprzedniego roku (osoby) 99,00 Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego (osoby) 100,00

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

L.p.	Opis zdarzenia	Kwota	Przebieg 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 Wójciszczak  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Biały Bór  
Oświaty-Ochoty m.st. Warszawy

Maria Fednik  
.....  
(kierownik jednostki)

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

Liceum nr 7

ZBIORÓWKA

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	21 503 013,92	0,00	21 503 013,92	0,00
013	1 719 176,40	99 687,37	1 619 489,03	0,00
014	214 550,05	0,00	214 550,05	
020	13 043,34	0,00	13 043,34	
071	0,00	1 893 245,72	0,00	1 893 245,72
072	99 687,37	1 946 769,79	0,00	1 847 082,42
228	70 882,20	115 885,97		45 003,77
101	211 449,16	211 449,16	0,00	0,00
130	10 455 257,13	10 410 253,36	45 003,77	0,00
132	1 927 135,97	1 879 343,56	47 792,41	0,00
135	323 750,43	279 416,86	44 333,57	0,00
141	258 203,50	258 203,50	0,00	0,00
201	4 044 907,24	3 981 165,95	157 369,29	93 628,00
221	3 665,64	3 665,64	0,00	0,00
222	3 665,64	3 665,64	0,00	0,00
223	10 210 547,08	10 210 547,08	0,00	0,00
760	1 226 080,70	1 226 080,70	0,00	0,00
225	543 084,05	631 870,23	1 354,23	90 140,41
280	172 081,21	188 019,34		15 938,13
229	3 004 327,51	3 136 898,97		132 571,46
231	7 565 825,58	8 082 293,15	1 674,85	518 142,42
234	46 677,46	46 677,46	0,00	
240	5 553 527,17	5 553 527,17	0,00	0,00
310	358 689,43	342 248,42	16 441,01	0,00
400	595 469,59	595 469,59	0,00	0,00
401	1 665 230,47	1 665 230,47	0,00	0,00
402	1 010 357,16	1 010 357,16	0,00	0,00
403	12 575,88	12 575,88	0,00	0,00
404	7 109 018,37	7 109 018,37	0,00	0,00
405	1 675 849,00	1 675 849,00	0,00	0,00
409	153 037,66	153 037,66	0,00	0,00
700	330 252,20	330 252,20	0,00	0,00
720	492,00	492,00	0,00	0,00
750	224,34	224,34	0,00	0,00
751	68,67	68,67	0,00	0,00
800	8 526 354,44	38 224 963,98	0,00	29 698 609,54
851	561 212,72	603 266,29	0,00	42 053,57
860	20 800 751,70	10 088 401,73	10 712 349,97	
870	47 792,41	47 792,41	0,00	0,00
razem	112 017 914,79	112 017 914,79	34 376 415,44	34 376 415,44

suma bilansowa 19 923 737,33

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Katarzyna Wiczorek

## 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

## VII Liceum Ogólnokształcące

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

##### Należności z tytułu dostaw i usług

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 1

Konto		
201 - x	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	157 369,29
- 290		
	<b>Razem:</b>	<b>157 369,29</b>

##### Należności od budżetów

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 2

Konto		
225 - 03	rozrachunki z budżetami (VAT)	1 354,23
	<b>Razem:</b>	<b>1 354,23</b>

##### Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 3

Konto		
229 - 98	pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

##### Pozostałe należności

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 4

Konto		
221 - x	pozostałe rozrachunki	0,00
- 290		
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 674,85
- 290		
234-05	pozostałe rozrachunki z pracownikami (pożyczki ZFM)	0,00
- 290		
245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia	0,00
- 290		
	<b>Razem:</b>	<b>1 674,85</b>

##### Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. II. 5

Konto		
222 - x		0,00
223 - x		0,00
227 - x		0,00
228 - x		0,00
	<b>Razem:</b>	

##### Środki pieniężne w kasie

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 1

Konto		
101 - x		0,00
	<b>Razem:</b>	

##### Środki pieniężne na rachunkach bankowych

##### AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 2

Konto		
130 - x	rachunek bieżący	0,00
130 - x	rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	45 003,77
130 - x	rachunek bieżący Siegnij Po Więcej	0,00
132 - x	rachunek dochodów wydzielonych	47 792,41
135 - x	rachunek funduszu socjalnego	44 333,57

Razem: 137 129,75

Środki pieniężne państwowego funduszu celowego

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 3**

Konto		
136 - x		0,00
Razem:		0,00

Inne środki pieniężne

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 4**

Konto		
139	inne rachunki bankowe (wadia i zabezpieczenia)	0,00
140 - x		0,00
Razem:		0,00

Akcje i udziały

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 5**

Konto		
140 - x		0,00
Razem:		0,00

Inne papiery wartościowe

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 6**

Konto		
140 - x		0,00
Razem:		0,00

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 7**

Konto		
140 - x		0,00
Razem:		0,00

Rozliczenia międzyokresowe

**AKTYWA OBROTOWE poz. B. IV**

Konto		
640 - x		0,00
Razem:		0,00

**PASYWA**

**D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

**PASYWA poz. D. II. 1.**

Konto		
201	rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami	93 628,00
Razem:		93 628,00

Zobowiązania wobec budżetów

**PASYWA poz. D. II. 2.**

Konto		
225 - 01	rozzrachunki z budżetem	40 068,00
225 - 02	rozzrachunki z budżetem	47 792,41
225 - 05	rozzrachunki z budżetem	2 280,00
225 - 99	rozzrachunki z budżetem	
Razem:		90 140,41

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

**PASYWA poz. D. II. 3.**

Konto		
229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne	132 571,46
229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne (PFRON)	0,00
Razem:		132 571,46

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

**PASYWA poz. D. II. 4.**

Konto		
231 - 01	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń	518 142,42
231-10	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00
Razem:		518 142,42

Pozostałe zobowiązania

**PASYWA poz. D. II. 5.**

Konto		
205	zobowiązania FŚS	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	15 938,13
	<b>Razem:</b>	<b>15 938,13</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		45 003,77
	<b>Razem:</b>		<b>45 003,77</b>

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

	PASYWA	poz.	D.II.8.1.
Konto			
851 - x			42 053,57
	<b>Razem:</b>		<b>42 053,57</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**

*Klaudia Wiczorek*

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

\* 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

## VII Liceum Ogólnokształcące

Nazwa i adres jednostki  
(pieczętka)

### 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	13 043,34		0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych		13 043,34	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>13 043,34</b>	<b>13 043,34</b>	<b>0,00</b>
011	Grunty	0,00		0,00
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu		0,00	
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 994 975,79		19 336 539,62
071	umorzenie		1 658 436,17	
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	88 222,83		0,00
071	umorzenie		88 222,83	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu	9 922,00		0,00
071	umorzenie		9 922,00	
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	409 893,30		273 228,58
071	umorzenie		136 664,72	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>21 503 013,92</b>	<b>1 893 245,72</b>	<b>19 609 768,20</b>
012	Nieruchomości inwestycyjne	0,00		0,00
074	odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
013	Pozostałe środki trwałe	1 619 489,03		0,00
072	umorzenie		1 619 489,03	
	<b>RAZEM</b>	<b>1 619 489,03</b>	<b>1 619 489,03</b>	<b>0,00</b>
014	Zbiory biblioteczne	214 550,05		0,00
072	umorzenie		214 550,05	
	<b>RAZEM</b>	<b>214 550,05</b>	<b>214 550,05</b>	<b>0,00</b>
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
016	Dobra kultury	0,00		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		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	Należności długoterminowe	0,00		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		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne papiery wartościowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>23 350 096,34</b>	<b>3 740 328,14</b>	<b>19 609 768,20</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Pieczętka i podpis gł. księgowego

Katarzyna Wiczczyńska

2024 marzec 29

data

## VII Liceum Ogólnokształcące

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)Wykaz wzajemnych należności długoterminowych, krótkoterminowych pomiedzy  
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 Ochota (VAT+odpady komunalne)	Miasto Stożeczne Warszawy (odpady)	OPS Ochota	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	DOM DZIECKA nr 9	DOM DZIECKA nr 9	DOM DZIECKA nr 15	DBFO - Ochota (Przedszkole Nr 66)	DOM DZIECKA nr 12	DBFO - Ochota (CKU Nr 2)	MBFO m. st. W-wy Agrykola)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023 r.	
			1	2	3	2	2	9	9	0,00	0,00	0,00	0,00	7	8	
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:		1 354,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 354,23
III.	Należności długoterminowe															
II.	Należności krótkoterminowe		1 354,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 354,23
1.	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	B.II.1														0,00
1.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący															0,00
1.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe															0,00
2.	Należności od budżetów w tym:	B.II.2	1 354,23													1 354,23
2.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący															0,00
2.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe															0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń															0,00
4.	Pozostałe należności w tym:															0,00
4.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący															0,00
4.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe															0,00

Na podstawie ewidencji konta ... 976

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztof Winczorek

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

## VII Liceum Ogólnokształcące

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

Lp.	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>								
					0,00				

\* 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:

- spółkami
- instytucjami kultury
- spzoz

GLÓWNY KSIĘGOWY

*[Podpis]*  
Katarzyna Włodarczyk

podpis gł. księgowego



VIII Liceum Ogólnokształcące

Załącznik nr 14

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

(pieczęćka)

**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 (ZSSiL nr 2)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023
			1	2	3	4	5	6	
	OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA		0,00	15 938,13	0,00	0,00	0,00	0,00	15 938,13
I.	Zobowiązania długoterminowe	D.I							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	D.II	0,00	15 938,13	0,00	0,00	0,00	0,00	15 938,13
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		15 938,13	0,00	0,00	0,00	0,00	15 938,13

Na podstawie ewidencji konta " 976"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
Katarzyna Mieczanek

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marca 29

data

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

VII Liceum Ogólnokształcące

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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnic	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			
10			jednostka budżetowa	D. II.1			
11			jednostka budżetowa	D. II.1			
21			jednostka budżetowa	D. II.1			
<b>RAZEM</b>							

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) szpaz

**GEÓRWY KSAŁGOWY**

.....  
 podpis gł. księgowego **Włodzisław Włodzisław**

2024 marzec 29

data

VII Liceum Ogólnokształcące

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. ZzwoF)	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓLNE WYŁĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.
<b>1</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>
2.6				0,00
2.8				0,00
2.9				0,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Katarzyna Kuczyńska

Pieczątka 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

## VII Liceum Ogólnokształcące

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

### Wykaz zakupu środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 2023 podlegających wyłączeniu

Lp.	Nazwa i adres jednostki sprzedającej	Data zakupu środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Cena nabycia - wartość początkowa środka trwałego	Stawka amortyzacji kupujący	Kwota* amortyzacji u kupującego
<b>Razem</b>				<b>0,00</b>		

\* Wartość amortyzacji od dnia nabycia w danym roku bilansowym

GLÓWNY KSIĘGOWY

Pieczęćka i podpis gł.księgowego

Katarzyna Wiecezorek

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

## VII Liceum Ogólnokształcące

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęć)

### Wykaz sprzedaży środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami w roku obrotowym 2023 podlegających wyłączeniu

Ip.	Nazwa i adres jednostki kupującej	Data sprzedaży środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Wartość netto środka trwałego w jednostce sprzedającej	Przychód ze sprzedaży	Stawka amortyzacji sprzedający	Kwota* amortyzacji u sprzedającego	Wartość % podatku dochodowego płaconego przez sprzedającego
				0,00				

\* Wartość amortyzacji do dnia sprzedaży w danym roku bilansowym

..... **CELINA MIEGOWY**

Pieczęć i podpis księgowego

**Katarzyna Mieczanek**

2024 marzec 29  
data

VII Liceum  
Ogólnokształcące

Załącznik nr 1

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

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>								<b>0,00</b>

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

2024 marzec 29  
data

Pieczęćka i podpis g. Księgowego

## VII Liceum Ogólnokształcące

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

Proz. RZ/S	Urząd Dzielnicy Ochocka m. st. W-wy (przebieg od nieruchomości i m. transp.	Urząd m. st. W-wy (odpady)	Zarząd Miasta Skarbu Państwa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZGN Ochocka	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochocka	OPS Wola	OPS Żoliborz	OPS Wawer	OPS Ursynów	OPS Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. W-wy	Miejski Ogród Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnicy Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymowskiego	OGÓLEM stan na 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5	6	7	7	7	8	9	10	11	11	12	14	15	16	17	18	18	
	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
<b>OGÓLEM PRZYCHODY</b>																					
<b>OGÓLEM KOSZTY</b>																					
<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
I Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																					
IV Przychody netto ze sprzedaży produktów																					
VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych																					
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	0,00	14 615,88	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	46 190,88
I Amortyzacja																					
II Zużycie materiałów i energii																					
III Ładunki obce																					
IV Podatki i opłaty																					
V Wynagrodzenia		14 615,88																			
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników																					
VII Pozostałe koszty rodzajowe																					
VIII Wartości sprzedanych towarów i materiałów																					
IX Inne świadczenia finansowane z budżetu																					
X Pozostałe obciążenia																					
<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
III Inne przychody operacyjne																					
<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
II Pozostałe koszty operacyjne																					
<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
II Dochody																					
III Inne																					
<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
I Dochody																					
II Inne																					

Na podstawie ewidencji ksiąg "spg"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2024 marca 29  
data

Pełnomocnik i podpis głównego

Katarzyna Węszcerek