

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej III OGRÓD JORDANOWSKI ul. Wawelska 3 02-034 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 01284086		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 655 825,80</b>	<b>1 593 502,19</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>1 566 300,76</b>	<b>1 498 347,49</b>
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	2 751 397,91	3 128 309,57
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 655 825,80	1 593 502,19	II. Wynik finansowy netto (+/-)	-1 185 097,15	-1 629 962,08
1. Środki trwałe	1 655 825,80	1 593 502,19	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-1 185 097,15	-1 629 962,08
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	1 655 825,80	1 593 502,19	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	127 797,28	133 484,68
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	127 797,28	133 484,68
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	484,58	17 481,71
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	32 705,34	30 901,68
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	33 307,20	12 339,33
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	53 557,08	66 116,07
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	228,05	20,70
V. Nieruchomości inwestycyjne			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>38 272,24</b>	<b>38 329,98</b>	8. Fundusze specjalne	7 515,03	6 625,19
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	7 515,03	6 625,19
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
II. Należności krótkoterminowe	1 686,87	803,11	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 219,55	335,79			
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	467,32	467,32			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 585,37	37 526,87			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	36 585,37	37 526,87			
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>1 694 098,04</b>	<b>1 631 832,17</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>1 694 098,04</b>	<b>1 631 832,17</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Małgorzata Wiczorek*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty Ochota m.st. Warszawy

*Mariola Fedniczuk*  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej III OGRÓD JORDANOWSKI UL. Wawelska 3 02-034 Warszawa  Numer identyfikacyjny regon 1284086	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>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 214 041,82</b>	<b>1 662 731,13</b>	
I. Amortyzacja	62 323,61	62 323,61	
II. Zużycie materiałów i energii	120 683,80	251 243,82	
III. Usługi obce	123 400,48	175 374,15	
IV. Podatki i opłaty	18 418,12	18 320,12	
V. Wynagrodzenia	722 327,68	941 780,58	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	166 838,33	206 139,27	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	49,80	499,60	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 049,98	
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-1 214 041,82</b>	<b>-1 662 731,13</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>58 335,01</b>	<b>63 536,36</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	58 335,01	63 536,36	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>900,36</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	900,36		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 156 607,17</b>	<b>-1 599 194,77</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>731,42</b>	<b>166,58</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	286,79	51,05	
III. Inne	444,63	115,53	
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>151,06</b>	<b>32,21</b>	
I. Odsetki			
II. Inne	151,06	32,21	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 156 026,81</b>	<b>-1 599 060,40</b>	
<b>J. Podatek dochodowy</b>			
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>29 070,34</b>	<b>30 901,68</b>	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 185 097,15</b>	<b>-1 629 962,08</b>	

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wieczorek  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnice Biura Finansów  
Oświaty-Ochota m.st. Warszawy  
(kierownik jednostki)  
Mariola Feduszak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej III OGRÓD JORDANOWSKI ul. Wawelska 3 02-034 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON <b>012840860</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> <b>sporządzone na dzień 31.12.2023 r.</b>	Adresat:  Urząd m.st. Warszawy Dzielnicy 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>2 668 817,57</b>	<b>2 751 397,91</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>1 105 442,43</b>	<b>1 562 401,81</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 105 442,43	1 562 401,81
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>1 022 862,09</b>	<b>1 185 490,15</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	1 022 684,09	1 185 097,15
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	178,00	393,00
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		
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 751 397,91</b>	<b>3 128 309,57</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 185 097,15</b>	<b>-1 629 962,08</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	1 185 097,15	1 629 962,08
3. nadwyżka środków obrotowych		
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>1 566 300,76</b>	<b>1 498 347,49</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieczorek*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariola Bednarska*  
(kierownik jednostki)

### III Ogród Jordanowski

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 III Ogródzie Jordanowskim

1.
  - 1.1 Nazwa jednostki:  
**III Ogród Jordanowski**
  - 1.2 Siedziba jednostki:  
m.st. Warszawa
  - 1.3 Adres jednostki:  
**ul. Wawelska 3, 02-034 Warszawa**
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  
**działalność polegająca na organizowaniu czasu wolnego dzieciom i młodzieży, prowadzenie stałych zajęć wychowawczo-dydaktycznych w zakresie działalności opiekuńczej, artystycznej, rekreacyjnej i sportowej, oraz organizowanie imprez kulturalnych i rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży.**
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, 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);
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (w tym zrealizowanych wydatków środków europejskich i zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi);
- przebieganie 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);
- przebieganie pod datą sprawozdania, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przebieganie, 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

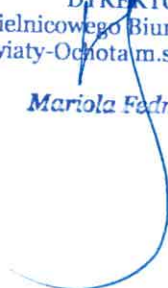
- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami - nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
Katarzyna Wieczorek

DYREKTOR

Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochoty m.st. Warszawy

  
Mariola Fedniezuk

## 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							Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji	RAZEM
	Grundy	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>			2 458 166,23	65 650,67				367 564,79	2 891 381,69
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			88 025,92	88 025,92
Zwiększenia, w tym:								88 025,92	88 025,92
Nabycie									0,00
Inne									0,00
Przemieszczenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			14 826,66	14 826,66
Likwidacja i sprzedaż								14 826,66	14 826,66
Inne									0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	2 458 166,23	65 650,67	0,00			440 764,05	2 964 580,95
<b>Umorzenie</b>									
Stan na początek roku			802 340,43	65 650,67				367 564,79	1 235 555,89
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	62 323,61	0,00	0,00			88 025,92	150 349,53
Amortyzacja okresu			62 323,61						62 323,61
Inne								88 025,92	88 025,92
Przemieszczenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			14 826,66	14 826,66
Likwidacja i sprzedaż								14 826,66	14 826,66
Inne									0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	864 664,04	65 650,67	0,00			440 764,05	1 371 078,76
<b>Odpisy aktualizujące</b>									
Stan na początek roku									0,00
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	1 655 825,80	0,00	0,00			0,00	1 655 825,80
Stan na koniec roku	0,00	0,00	1 593 502,19	0,00	0,00			0,00	1 593 502,19

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	6 288,22
Zwiększenia, w tym:	0,00
Nabywanie	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	6 288,22
Umorzenie	
Stan na początek roku	6 288,22
Zwiększenia, w tym:	0,00
Amortyzacja okresu	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	0,00
Inne	
Stan na koniec roku	6 288,22
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 sztuki 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
<b>Wartość początkowa</b>				
<b>Wartość początkowa na początek roku</b>				0,00
<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	0,00
<b>Odpisy aktualizujące</b>				
<b>Odpisy na początek roku</b>				0,00
<b>Zwiększenia</b>				0,00
<b>Zmniejszenia</b>				0,00
<b>Odpisy na koniec roku</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>				
<b>Stan na początek roku</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Stan na koniec roku</b>	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
<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 nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

<b>Wykazanie</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
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>Grunt</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.								
Razem				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.								
Razem				0,00	0,00	0,00		

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie * Rozwiązanie **	
1. Należności długoterminowe				0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
2. Należności krótkoterminowe	1 341,92	32,21	1 015,89	358,24
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
3. Należności alimentacyjne				0,00
<b>Razem:</b>	<b>1 341,92</b>	<b>32,21</b>	<b>1 015,89</b>	<b>358,24</b>

\* Wykorzystanie odpisu następuje, gdy należność objęta odpisem zostanie umorzona, przedawni się lub zostanie uznana za niesściągalną (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 *	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
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 unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy					0,00
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy					0,00
odszkod. 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>	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>			
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		
Inne sprawy sporne, w tym:	0,00	0,00
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 zezwoleń		
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		
odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy,		
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

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	29 769,44	66 564,27

\* 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			Środki trwałe będące w użytkowaniu przez Spółkę do czasu wniesienia ich aportem do Spółki	Krótkoterminowe aktywa finansowe			Razem
	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe		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
- <i>przeszacowanie</i>								0,00
- <i>nabycie</i>								0,00
- <i>przeniesienie</i>								0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- <i>przeszacowanie</i>								0,00
- <i>sprzedaż</i>								0,00
- <i>likwidacja</i>								0,00
- <i>przeniesienie</i>								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.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	1 219,55	335,79
Należności od budżetów	0,00	
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	467,32	467,32
Pozostałe należności, w tym:	0,00	0,00
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)		
wartość brutto		
odpisy aktualizujące wartość należności dochodzonych na drodze sądowej		
z tytułu pożyczek mieszkaniowych.		
dochody budżetowe		
wadlia i kaucje		
Inne	467,32	467,32
<b>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>		
<b>Razem:</b>	<b>1 686,87</b>	<b>803,11</b>

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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



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

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

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

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<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:		
zwolnienia ze składek ZUS - tarcza antykryzysowa - pandemia SARS-Cov-2		0,00
<b>Koszty</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	500,00	0,00
w tym:		
środki własne - działania epidemiczne - Covid-19	500,00	0,00
zakup w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"	0,00	
UNICEF	0,00	
UNICEF/1		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG10	0,00	
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG22		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUP10	0,00	
Fundusz Pomocy Ukraina GUUW	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 w tym:</b>	0,00	0,00
przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste		
przychody z tyt. opłaty za bezumownie korzystanie z gruntu		
przychody z tyt. opłat za żywienie związane z działalnością statutową		
sprzedaż usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji liniowych		
inne (szkolenie, 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>	0,00	0,00
Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
podatek od nieruchomości		
podatek od środków transportu		
podatek od czynności cywilno-prawnych		
podatek rolny, leśny		
opłata targowa		
opłata skarbowa		
inne		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych		
udział w podatku dochodowym od osób prawnych		
Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
przychody z tytułu dotacji		
przychody z tytułu subwencji		
Pozostałe przychody, w tym:	0,00	0,00
przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
przychody z tyt. odszkodowań		
przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, słobki, przedszkola...)		
przychody z tyt. opłat za strefy płatnego parkowania		
przychody z tyt. mandatów		
przychody z tyt. opłat i kar za usunanie drzew i krzewów		
przychody z tytułu porozumień między gminami		
przychody z tytułu czwoleń 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)		
<b>Razem:</b>	0,00	0,00

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

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

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	86 876,80	130 054,98
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	34 904,75	43 861,96
Zakup usług przez jednostki s terytorialnego od innych jednostek		
Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych § 434		
Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 436	1 618,93	1 457,21
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		
<b>Razem</b>	<b>123 400,48</b>	<b>175 374,15</b>

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	0,00	0,00
sprzedaż lokali lub nieruchomości		
sprzedaż pozostałych składników majątkowych		
opłaty z tyt. przekształcenia prawa wieczystego gruntu w prawo własności		
Dotacje	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne, w tym:	58 335,01	63 536,36
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	54 514,25	62 113,00
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową		
kary umowne, odszkodowania		
odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania		
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe	50,00	130,00
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	2 878,20	900,36
rozwiązanie rezerw na zobowiązania		
rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość sr. trwałych, sr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
równowartość odpisów amortyzacyjnych od sr. 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 sr. 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.)	892,56	393,00
<b>Razem</b>	<b>58 335,01</b>	<b>63 536,36</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 wydziałowym rachunku (§ 607, § 608)		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	900,36	0,00
<b>Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych</b>		
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:</b>	900,36	0,00
utworzenie odpisów aktual. wartości śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
utworzenie odpisu aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych		
utworzenie odpisu aktualizujący wartość należności	900,36	
<b>Inne koszty operacyjne, w tym:</b>	0,00	0,00
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. zaokrąglenia podatków m.in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odszkodowania w spawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)		
<b>Razem:</b>	900,36	0,00

**II.2.5.e. Przychody finansowe**

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b>		
<b>Odsutki, w tym:</b>	286,79	51,05
odsutki za zwłokę w zapłacie należności, odsutki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsutki ustanowzone z wyroków sądowych, odsutki od należności podatkowych itp.	286,79	51,05
odsutki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsutki od lokal		
<b>Inne, w tym:</b>	444,63	115,53
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dotacje różnice kursowe		
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsutki od należności	444,63	115,53
rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych		
umorzenie 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>731,42</b>	<b>166,58</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>	151,06	32,21
ujemne różnice kursowe		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsutek od należności	151,06	32,21
utworzenie rezerw na sprawy sądowe z tyt. odsutek		
umorzenie odsutek		
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>151,06</b>	<b>32,21</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 w tym: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa	0,00	0,00	0,00
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakłady Opieki Zdrowotnej Instytucje Kultury	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 047,72</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	17,00	15,00

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

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



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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wyczożerek*

(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariola Fedniczuk*

(kierownik jednostki)

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

III OGRÓD JORDANOWSKI

ZBIORÓWKA

numer konta	Obroty na koniec okresu narastająco		Saldo	
	Dt	Ct	Dt	Ct
011	2 527 386,90	3 570,00	2 523 816,90	0,00
013	452 020,71	11 256,66	440 764,05	0,00
014	0,00	0,00	0,00	0,00
020	6 288,22	0,00	6 288,22	0,00
071	3 570,00	933 884,71	0,00	930 314,71
072	11 256,66	458 308,93	0,00	447 052,27
080	0,00	0,00	0,00	0,00
101	16 026,93	16 026,93	0,00	0,00
130	1 588 445,84	1 588 445,84	0,00	0,00
132	109 062,87	78 161,19	30 901,68	0,00
135	41 002,03	34 376,84	6 625,19	0,00
139	0,00	0,00	0,00	0,00
141	16 026,93	16 026,93	0,00	0,00
201	480 875,11	497 662,79	694,03	17 481,71
221	393,00	393,00	0,00	0,00
222	393,00	393,00	0,00	0,00
223	1 562 401,81	1 562 401,81	0,00	0,00
225	96 218,34	127 120,02	0,00	30 901,68
228	0,00	0,00	0,00	0,00
229	376 405,13	388 744,46	0,00	12 339,33
231	983 873,36	1 049 522,11	467,32	66 116,07
234	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
240	730 323,69	730 323,69	0,00	0,00
245	884,45	884,45	0,00	0,00
280	14 493,35	14 514,05	0,00	20,70
290	1 015,89	1 374,13	0,00	358,24
400	62 323,61	62 323,61	0,00	0,00
401	251 243,82	251 243,82	0,00	0,00
402	175 374,15	175 374,15	0,00	0,00
403	18 320,12	18 320,12	0,00	0,00
404	941 780,58	941 780,58	0,00	0,00
405	206 139,27	206 139,27	0,00	0,00
409	7 549,58	7 549,58	0,00	0,00
750	166,58	166,58	0,00	0,00
751	32,21	32,21	0,00	0,00
760	63 536,36	63 536,36	0,00	0,00
800	1 185 490,15	4 313 799,72	0,00	3 128 309,57
851	68 780,68	75 405,87	0,00	6 625,19
860	2 878 762,17	1 248 800,09	1 629 962,08	
870	30 901,68	30 901,68	0,00	0,00
razem	14 909 765,18	14 909 765,18	4 639 519,47	4 639 519,47

suma bilansowa

1 631 832,17

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Katarzyna 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

III Ogród Jordanowski  
 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		335,79
- 290			
Razem:			335,79

Należności od budżetów		AKTYWA OBROTOWE poz.	B. II. 2
Konto			
225 - 03	rozrachunki z budżetami (VAT)		0,00
Razem:			0,00

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

Pozostałe należności		AKTYWA OBROTOWE poz.	B. II. 4
Konto			
221 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
- 290			
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		467,32
- 290			
234-05	pozostałe rozrachunki z pracownikami (pożyczki ZFM)		0,00
- 290			
245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia		0,00
- 290			
Razem:			467,32

Rozliczenia 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
Razem:			

<b>Środki pieniężne w kasie</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 1</b>
Konto			
101 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	

<b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 2</b>
Konto			
130 - x	rachunek bieżący		0,00
130 - x	rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		0,00
130 - x	rachunek bieżący Sięgnij Po Więcej		0,00
132 - x	rachunek dochodów wydzielonych		30 901,68
135 - x	rachunek funduszu socjalnego		6 625,19
		<b>Razem:</b>	<b>37 526,87</b>

<b>Środki pieniężne państwowego funduszu celowego</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 3</b>
Konto			
136 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

<b>Inne środki pieniężne</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 4</b>
Konto			
139	inne rachunki bankowe (wadia i zabezpieczenia)		0,00
140 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

<b>Akcje i udziały</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 5</b>
Konto			
140 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

<b>Inne papiery wartościowe</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 6</b>
Konto			
140 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

<b>Inne krótkoterminowe aktywa finansowe</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. III. 7</b>
Konto			
140 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. IV</b>
Konto			
640 - x			0,00
		<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>

## 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		17 481,71
	<b>Razem:</b>		<b>17 481,71</b>

Zobowiązania wobec budżetów	PASYWA	poz.	D. II. 2.
Konto			
225 - 01	rozrachunki z budżetem		0,00
225 - 02	rozrachunki z budżetem		30 901,68
225 - 05	rozrachunki z budżetem		0,00
225 - 99	rozrachunki z budżetem		0,00
	<b>Razem:</b>		<b>30 901,68</b>

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	PASYWA	poz.	D. II. 3.
Konto			
229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne		12 339,33
229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne (PFRON)		0,00
	<b>Razem:</b>		<b>12 339,33</b>

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	PASYWA	poz.	D. II. 4.
Konto			
231 - 01	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		66 116,07
234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
	<b>Razem:</b>		<b>66 116,07</b>

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		20,70
	<b>Razem:</b>		<b>20,70</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	0,00
Razem:		0,00

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

PASYWA poz. D.II.8.1.

Konto		
851 - x		6 625,19
Razem:		6 625,19

Inne Fundusze

PASYWA poz. D.II.8.2.

Konto		
853 - x		0,00
855 - x		0,00
.....		0,00
Razem:		0,00

Rezerwy na zobowiązania

PASYWA poz. D.III.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

PASYWA poz. D.IV.1

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

Inne rozliczenia międzyokresowe

PASYWA poz. D.IV.2

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

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

\* lokaty nocne

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Katarzyna Wieczorek

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

III Ogród Jordanowski

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	6 288,22		0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych		6 288,22	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>6 288,22</b>	<b>6 288,22</b>	<b>0,00</b>
011	Grunty			0,00
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu			
011	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	2 458 166,23		1 593 502,19
071	umorzenie		864 664,04	
	odpisy aktualizujące			
	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	65 650,67		0,00
071	umorzenie		65 650,67	
	odpisy aktualizujące			
011	<b>Środki transportu</b>	0,00		0,00
071	umorzenie		0,00	
	odpisy aktualizujące			
011	<b>Inne środki trwałe</b>	0,00		0,00
071	umorzenie		0,00	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>2 523 816,90</b>	<b>930 314,71</b>	<b>1 593 502,19</b>
012	<b>Nieruchomości inwestycyjne</b>	0,00		0,00
074	odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
013	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	440 764,05		0,00
072	umorzenie		440 764,05	
	<b>RAZEM</b>	<b>440 764,05</b>	<b>440 764,05</b>	<b>0,00</b>
014	<b>Zbiory biblioteczne</b>	0,00		0,00
072	umorzenie		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
015	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
016	<b>Dobra kultury</b>			0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
080	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
030	<b>Akcje i udziały</b>			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	<b>Inne papiery wartościowe</b>			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	<b>Inne długoterminowe aktywa finansowe</b>			0,00
073	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2 970 869,17</b>	<b>1 377 366,98</b>	<b>1 593 502,19</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Katarzyna Wiczorek

2024 marzec 29  
data

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

III OJ

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 Ochota (Vat)	OPS		OPS		OPS		OPS		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.
				Białoleśka	Ochota	Praga Północ	Mokotów	9	9	4	5							
			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>OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:</b>																	
III.	Należności długoterminowe																	
II.	Należności krótkoterminowe		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
1.	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	B.II.1																
1.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący																	
1.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe																	
2.	Należności od budżetów w tym:	B.II.2																
2.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący																	
2.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe																	
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń																	
4.	Pozostałe należności w tym:																	
4.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący																	
4.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe																	

Na podstawie ewidencji konta "976"

**CEKOWY KSIĘGOWY**  
Podpisany przez **M. Kozłowski**

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

### III Ogród Jordanowski

## 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Katarzyna Wierzchorek

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

(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 (ZSSIŁ nr 2)	OGÓLEM na koniec roku 31.12.2023
			1	2	3	4	5	6	
	OGÓLEM ZOBOWIĄZANIA		0,00	20,70	0,00	0,00	0,00	0,00	20,70
I.	Zobowiązania długoterminowe	D.I							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	D.II	0,00	20,70	0,00	0,00	0,00	0,00	20,70
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		20,70	0,00	0,00	0,00	0,00	20,70

Na podstawie ewidencji konta " 976"

GŁÓWNY KATEGOWY



..... Wykonano dnia 29.03.2024 r.

Pieczęćka 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

III Ogród Jordanowski

## 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 wypełniał 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 KASJEROWY

.....  
podpis gł. kasjerskiego

2024 marzec 29

data

III Ogród Jordanowski

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. Z.Zn(F)	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓLEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.
	1	2	3	
<b>1</b>	<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	0,00	0,00	0,00
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00
1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00
1.10	Inne zwiększenia (kwota odsetek od kredytów inwestycyjnych otrzymanych)			0,00
<b>2</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	0,00	0,00	0,00
2.6	Wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			0,00
2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00
2.9	Inne zmniejszenia (kwota odsetek od kredytów inwestycyjnych przekazanych)			0,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wyszczorek

.....  
Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data





III Ogród  
Jordanowski

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

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

**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>

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

CHŁOPKI  
KSIĘGOWY

Pieczętka i podpis księgowego  
Krzysztof Pieczętka

2024 marzec 29  
data

**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	Miasto Stołeczne Warszawa CPD (podatki od nieruchomości i Nr. transp.	Urząd m. st. Warszawy (odpady)	Zarząd Miasta Stołecznej Warszawy	Zarząd Transportu Miejskiego	ZGN Ochota	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochota	OPS Wola	OPS Zielborz	OPS Wawer	OPS Ursus	OPS Urynow	OPS Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. Warszawy	Miejski Ogród Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnic Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymowskiego	OGÓLEM stan na 31.12.2023 r.	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
		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.</b>	<b>Przychody netto z podmiotowej 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 produktów																						
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																						
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych																						
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	0,00	18 218,40	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	18 218,40	
I.	Amortyzacja																						
II.	Zużycie materiałów i energii																						
III.	Usługi obce																						
IV.	Podatki i opłaty																						
V.	Wynagrodzenia																						
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników																						
VII.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników																						
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów																						
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu																						
X.	Pozostałe obciążenia																						
<b>D.</b>	<b>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.</b>	<b>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.</b>	<b>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.	Odsetki																						
III.	Inne																						
<b>H.</b>	<b>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.	Odsetki																						
II.	Inne																						