

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Nr 101 ul. Chotomowska 3, 02-345 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON 013006550		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
A. AKTYWA TRWAŁE	33 445,33	414 008,20	A. FUNDUSZ	-113 058,67	292 449,37
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	1 765 885,14	2 482 948,51
II. Rzeczowe aktywa trwałe	33 445,33	414 008,20	II. Wynik finansowy netto (+/-)	-1 878 943,81	-2 190 499,14
1. Środki trwałe	33 445,33	24 485,33	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-1 878 943,81	-2 190 499,14
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. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	33 445,33	24 485,33	B. Fundusze płacówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	180 097,28	154 219,28
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		389 522,87	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	180 097,28	154 219,28
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	682,26	2 896,19
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	19 764,73	11 758,23
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	62 792,45	28 149,37
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	96 192,81	111 235,57
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Nieruchomości inwestycyjne			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B. AKTYWA OBROTOWE	33 593,28	32 660,45	8. Fundusze specjalne	665,03	179,92
I. Zapasy	17 731,52	23 559,83	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	665,03	179,92
1. Materiały	17 731,52	23 559,83	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	180,00	1 081,47	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	180,00	345,00			
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności		736,47			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 681,76	8 019,15			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 681,76	8 019,15			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenie międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW	67 038,61	446 668,65	SUMA PASYWÓW	67 038,61	446 668,65

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieczorek*  
Główny księgowy

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Marion Wiermanik*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Nr 101 ul. Chotomowska 3, 02-345 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 013006550	<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>160 085,70</b>	<b>188 460,50</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	160 085,70	188 460,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 024 627,63</b>	<b>2 372 152,24</b>
I. Amortyzacja	8 960,00	8 960,00
II. Zużycie materiałów i energii	281 249,55	311 212,32
III. Usługi obce	112 723,17	88 705,67
IV. Podatki i opłaty		
V. Wynagrodzenia	1 307 136,24	1 586 953,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	306 325,67	344 301,84
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	750,00	906,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 483,00	31 112,79
X. Pozostałe obciążenia		
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-1 864 541,93</b>	<b>-2 183 691,74</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>271,85</b>	<b>503,83</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	271,85	503,83
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</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		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 864 270,08</b>	<b>-2 183 187,91</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki		
II. Inne		
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 864 270,08</b>	<b>-2 183 187,91</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>14 673,73</b>	<b>7 311,23</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 878 943,81</b>	<b>-2 190 499,14</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Węgrzyn*  
Katarzyna Węgrzyn  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Marta Polak*  
Marta Polak



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Nr 101 ul. Chotomowska 3, 02-345 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 013006550	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>1 679 122,87</b>	<b>1 765 885,14</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>1 857 505,87</b>	<b>2 986 033,88</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 857 505,87	2 596 511,01
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		389 522,87
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>1 770 743,60</b>	<b>2 268 970,51</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	1 770 471,75	1 878 943,81
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	271,85	503,83
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		389 522,87
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>1 765 885,14</b>	<b>2 482 948,51</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 878 943,81</b>	<b>-2 190 499,14</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	1 878 943,81	2 190 499,14
3. nadwyżka środków obrotowych		
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>-113 058,67</b>	<b>292 449,37</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
Katarzyna Wieczorek  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

.....  
Mariola Ferenczuk  
(kierownik jednostki)

## Przedszkole nr 101

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

---

#### Załącznik nr 20

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

#### 1. Informacje o Przedszkolu nr 101

1.1 Nazwa jednostki:  
Przedszkole nr 101

1.2 Siedziba jednostki:  
m.st. Warszawa

1.3 Adres jednostki:  
02-345 Warszawa, ul. Chotomowska 3

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  
działalność edukacyjna, opiekuńcza i wychowawcza w zakresie wychowania przedszkolnego.

#### 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  
Sprawozdanie jednostkowe

#### 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 zdanego do użytkowania, 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 operacyjne (koszty rodzajowe).

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

  
Mariola Fedniczuk

Załącznik nr 21

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

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

Rzeczowy majątek trwały	ŚRODKI TRWAŁE						RAZEM
	Grunty	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie witeczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	
<b>Wartość początkowa</b>				83 517,84		265 734,15	349 251,99
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 784,61	415 307,48
Zwiększenia, w tym:							
Nabycie						25 784,61	415 307,48
Inne							0,00
Przejęcia							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	11 441,87	0,00	24 792,61	36 234,48
Likwidacja i sprzedaż				11 441,87		24 792,61	36 234,48
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	72 075,97	0,00	266 726,15	728 324,99
<b>Umorzenie</b>							
Stan na początek roku				50 072,51		265 734,15	315 806,66
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	8 960,00	0,00	25 784,61	34 744,61
Amortyzacja okresu				8 960,00			8 960,00
Inne						25 784,61	25 784,61
Przejęcia							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	11 441,87	0,00	24 792,61	36 234,48
Likwidacja i sprzedaż				11 441,87		24 792,61	36 234,48
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	47 590,64	0,00	266 726,15	314 316,79
<b>Odpisy aktualizujące</b>							
Stan na początek roku							0,00
Zwiększenia							0,00
Zmniejszenia							0,00
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>							
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	33 445,33	0,00	0,00	33 445,33
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	24 485,33	0,00	0,00	414 008,20

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

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



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

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuki plastyczne, rzeźbiona, 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				0,00
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				0,00
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									
<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>	<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>	<b>0,00</b>

II. 1.4. Grunty użytkowane w całości

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość gruntów użytkowanych w całości		

**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>Wyszczególnienie</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 (evidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
w tym:		
Grunty		
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
Urządzenia techniczne i maszyny		
Środki transportu		
Inne środki trwałe		

II.1.6. Liczba i wartość posiadanych akcji i udziałów

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

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

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

\* Wykorzystanie odpisu następuje, gdy należność objęta odpisem umorzona, przedawni się lub zostanie uznana za nieskądalną (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 wyłączenie nieruchomości					0,00
Rezerwy na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)					0,00
Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania					0,00
Rezerwy za grunty zajęte pod drogi					0,00
Rezerwy za grunty przejęte pod drogi w oparciu o Izw. Specustawę					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości					0,00
<b>Inne rezerwy, w tym :</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
o zasądzenie					0,00
z tyt. zwrotu nieruchomości					0,00
z tyt. niedostarczenie lokalu socjalnego					0,00
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu					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 wyłączonej nieruchomości					0,00
kary umowne					0,00
z tyt. niewykonanie wyczyste					0,00
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych					0,00
<b>roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy</b>					0,00
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu					0,00
odszkod. 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
<b>pozostałe</b>					0,00
<b>RAZEM:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.1.9. 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.1.1.10. 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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Stan na koniec roku:</b>				
Hipoteka				
Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)				
Weksel				
Inne, w tym:				
.....				
.....				
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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



II.1.1.1.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 wyłączenie 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		
ods-kod. z tytułu decyzji sprzedawczych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłaty za wykup lokalu użytkowego		
z tyt. wypadku (s-koda komunikacyjna, osobowa)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. pomieszczeń nakładów		
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji		
z tyt. utraty praw własności		
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego		
z tyt. zbycia wywłaszczonyj nieruchomości		
kary umowne		
za wykonywanie wiczyście		
ods-kodowanie za naruszenie dóbr osobistych		
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy		
ods-kodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu		
ods-k. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu		
ods-kod. z tyt. umowy dzierżawy		
ods-kod. 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 (zakup czasu antenowego, opłata za karty parkingowe, znaczki pocztowe, ubezpieczeniowe, wolontariatu, opłaty za wyk. badań fizykochem., plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, itp.)		
<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**

Otrzymane poręczenia i gwarancje	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<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	10 672,04	130 674,56

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

II.1.16. Inne informacje

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

Aktywa finansowe	Długoterminowe aktywa finansowe			Nieruchomości inwestycyjne 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>przeznaczanie</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>przeznaczanie</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	180,00	345,00
Należności od budżetów		
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	0,00	736,47
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
<i>wartość brutto</i>		
<i>odpis aktualizujący wartość należności dochodzonych na drodze sądowej</i>		
z tytułu pożyczek mieszkaniowych.		
dochody budżetowe		
wadlia i kauce		
Inne		736,47
<b>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>		
<b>Razem:</b>	180,00	1 081,47

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą:</b>	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku

### II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie poniesiony w okresie

( środki trwale wytworzone siłami własnymi )

Treść	Rok poprzedni	Rok bieżący
Środki trwale oddane do użytkowania na dzień		
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>	0,00	0,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
zwolnienia		
<b>Koszty</b>	86 950,00	242 491,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	86 950,00	242 491,00
w tym:		
Środki własne - działania epidemiologiczne - Covid-19	2 000,00	
Zakup w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"	0,00	
UNICEF	3 600,00	10 012,00
UNICEF/1		2 289,00
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG10	81 350,00	185 190,00
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG22		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUP10		
Fundusz Pomocy Ukraina GUUW	21 883,00	45 000,00

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

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

**11.2.5. Inne informacje**  
**11.2.5.a. Struktura przychodów**

Struktura przychodów (RZ/IS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów w tym:</b>	<b>160 085,70</b>	<b>188 460,50</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	160 085,70	188 460,50
sprzedaż usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji liniowych		
inne (służebność gruntowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)		
<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodania, 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>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Podatki i opłaty lokalne, w tym:		
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	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. odškodowań		
przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, złobki, przedszkola...)		
przychody z tyt. opłat i kar za usowanie drzew i krzewów		
przychody z tyt. mandatów		
przychody z tyt. opłat i kar za usowanie drzew i krzewów		
przychody z tytułu porozumień między gminami		
przychody z tytułu zwolnień 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>	<b>160 085,70</b>	<b>188 460,50</b>



II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	75 588,50	20 499,97
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	34 683,21	57 381,18
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	1 751,46	1 312,52
Zakup usług obejmujących flumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440		
Inne	700,00	9 512,00
<b>Razem</b>	<b>112 723,17</b>	<b>88 705,67</b>

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Zysk ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych, w tym:</b>		0,00	0,00
sprzedaż lokali lub nieruchomości			
sprzedaż pozostałych składników majątkowych			
opłaty z tyt. przekształcenia prawa wieczystego gruntu w prawo własności			
<b>Dotacje</b>		0,00	0,00
<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>		271,85	503,83
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową			
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową			
kary umowne, odszkodowania			
odpisane przedawnione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania			
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe			
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności			
rozwiązanie rezerw na zobowiązania			
rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości sr. trwałych, sr. trwałych w budowie 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			
<b>Inne</b> (zwrot kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zaokrąglenia podatków m. in. podatku VAT, zwrot VAT z lat. ub., zwrot kosztów upomnienia, nadwyżki inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych, opłata za wyrejestrowanie pojazdu itp.)		271,85	503,83
<b>Razem</b>		<b>271,85</b>	<b>503,83</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)		
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	0,00	0,00
Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	0,00
utworzenie odpisów aktual. wartości str. trwałych, str. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość nieruchomości inwestycyjnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności		
Inne koszty operacyjne, w tym:	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
utworzone rezerwy na zobowiązania		
zapłacone odškodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
inne koszty operacyjne (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, koszty - tyt. zaokrąglenia podatków m.in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odškodowania w spawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)		
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**11.2.5.e. Przychody finansowe**

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b>		
Odsetki, w tym:	0,00	0,00
odsetki za zwłokę w zapłacie należności; odsetki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsetki ustanowione z wyroków sądowych, odsetki od należności podatkowych itp.		
odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat		
<b>Inne, w tym:</b>	0,00	0,00
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dotacje różnic kursowe		
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od należności		
rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych		
umorzenie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na odsetki z tyt. spraw sądowych lub odsetek z tyt. zobowiązań pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**11.2.5.f. Koszty finansowe**

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Odsetki, w tym:</b>	0,00	0,00
odsetki od kredytów i pożyczek		
odsetki od zobowiązań		
<b>Inne, w tym:</b>	0,00	0,00
ujemne różnice kursowe		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności		
utworzenie rezerw na sprawy sądowe z tyt. odsetek		
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**II.2.5.g. Istotne transakcje z podmiotami powiązanimi**

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku		Koszty
	Należności	Zobowiązania	
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa	0,00	0,00	0,00
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakład Gospodarowania Nieruchomościami			
Zakłady Opieki Zdrowotnej Instytucje Kultury			6 219,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 219,00</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	24	23

**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  
*[Signature]*  
Kierownik Księgowości Zarek

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Oświata m.st. Warszawy  
*[Signature]*  
Kierownik jednostki

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

Przedszkole Nr 101

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	122 677,96	11 441,87	111 236,09	0,00
013	252 358,64	24 792,61	227 566,03	0,00
014	0,00	0,00	0,00	0,00
016	0,00	0,00	0,00	0,00
020	0,00	0,00	0,00	0,00
071	11 441,87	98 192,63	0,00	86 750,76
072	24 792,61	252 358,64	0,00	227 566,03
080	389 522,87	0,00	389 522,87	0,00
101	89 719,85	89 719,85	0,00	0,00
130	2 625 137,52	2 625 137,52	0,00	0,00
132	270 788,40	263 477,17	7 311,23	0,00
135	56 690,03	55 982,11	707,92	0,00
139	0,00	0,00	0,00	0,00
141	89 719,85	89 719,85	0,00	0,00
201	916 805,21	919 356,40	345,00	2 896,19
221	503,83	503,83	0,00	0,00
222	503,83	503,83	0,00	0,00
223	2 596 511,01	2 596 511,01	0,00	0,00
225	102 724,73	114 482,96	0,00	11 758,23
228	0,00	0,00	0,00	0,00
229	622 708,87	650 858,24	0,00	28 149,37
231	1 677 761,22	1 788 260,32	736,47	111 235,57
234	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
240	1 278 437,74	1 278 437,74	0,00	0,00
245	0,00	0,00	0,00	0,00
280	0,00	0,00	0,00	0,00
290	0,00	0,00	0,00	0,00
310	200 968,74	177 408,91	23 559,83	0,00
400	8 960,00	8 960,00	0,00	0,00
401	311 212,32	311 212,32	0,00	0,00
402	88 705,67	88 705,67	0,00	0,00
403	0,00	0,00	0,00	0,00
404	1 586 953,62	1 586 953,62	0,00	0,00
405	344 301,84	344 301,84	0,00	0,00
409	32 018,79	32 018,79	0,00	0,00
700	188 460,50	188 460,50	0,00	0,00
720	0,00	0,00	0,00	0,00
740	0,00	0,00	0,00	0,00
750	0,00	0,00	0,00	0,00
751	0,00	0,00	0,00	0,00
760	503,83	503,83	0,00	0,00
761	0,00	0,00	0,00	0,00
800	2 272 037,51	4 754 986,02	0,00	2 482 948,51
810	389 522,87	389 522,87	0,00	0,00
840	0,00	0,00	0,00	0,00
851	112 373,22	112 553,14	0,00	179,92
860	4 264 541,28	2 074 042,14	2 190 499,14	0,00
870	7 311,23	7 311,23	0,00	0,00
razem	<b>20 938 677,46</b>	<b>20 938 677,46</b>	<b>2 951 484,58</b>	<b>2 951 484,58</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kulturysta Przedszkole

SUMA BILANSOWA

446 668,65

Przedszkole Nr 101,  
ul. Chotomowska 3,  
02-345 Warszawa

.....  
Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

## 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

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

**AKTYWA**

**B. AKTYWA OBROTOWE**

<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. II. 1</b>
Konto			
201 - x	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		345,00
- 290			
<b>Razem:</b>			<b>345,00</b>

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

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

<u>Pozostałe należności</u>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. II. 4</b>
Konto			
221 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
- 290			
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		736,47
- 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>736,47</b>

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



<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		7 311,23
135 - x	rachunek funduszu socjalnego		707,92
	<b>Razem:</b>		<b>8 019,15</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	rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami		2 896,19
		Razem:		2 896,19

Zobowiązania wobec budżetów		PASYWA	poz.	D. II. 2.
	Konto			
	225 - 01	rozzrachunki z budżetem		3 919,00
	225 - 02	rozzrachunki z budżetem		7 311,23
	225 - 05	rozzrachunki z budżetem		528,00
	225 - 99	rozzrachunki z budżetem		
		Razem:		11 758,23

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		PASYWA	poz.	D. II. 3.
	Konto			
	229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne		28 149,37
	229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne (PFRON)		0,00
		Razem:		28 149,37

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		PASYWA	poz.	D. II. 4.
	Konto			
	231 - 01	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń		111 235,57
	231-10	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń		0,00
	234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
		Razem:		111 235,57

Pozostałe zobowiązania		PASYWA	poz.	D. II. 5.
	Konto			
	205	zobowiązania FSS		0,00
	221	nadpłata z tytułu dochodów budżetowych		0,00
	234 - x			0,00
	235 - x			0,00
	240 - 04	pozostałe rozzrachunki		0,00
	231 - x			0,00
	242 - x			0,00
	240 - x	pozostałe rozzrachunki		0,00
	245 - x	pozostałe rozzrachunki do wyjasnienia		0,00
	246 - x			0,00
	248 - x			0,00
	280 - x	VAT należny		0,00
		Razem:		0,00

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

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



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  
(pieczęć)

### **Zestawienie kont majątkowych** (stan na 31.12.2023)

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12. 2023		Wartość netto
		Wn	Ma	
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>				
020	Wartości niematerialne i prawne			0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych			
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
011	Grunty			0,00
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu			
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0,00
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	72 075,97		24 485,33
071	umorzenie		47 590,64	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			0,00
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	39 160,12		0,00
071	umorzenie		39 160,12	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>111 236,09</b>	<b>86 750,76</b>	<b>24 485,33</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	227 566,03		0,00
072	umorzenie		227 566,03	
	<b>RAZEM</b>	<b>227 566,03</b>	<b>227 566,03</b>	<b>0,00</b>
014	Zbiory biblioteczne	0,00		0,00
072	umorzenie		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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)	389 522,87		389 522,87
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>389 522,87</b>	<b>0,00</b>	<b>389 522,87</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>OGOŁEM:</b>	<b>728 324,99</b>	<b>314 316,79</b>	<b>414 008,20</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Pieczęć i podpis Głównego Księgowego

*Katarzyna Wiczyńska*

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

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 Ochola (Val)	OPS Białoleka	OPS Ochola	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza "Dzień przy Nieborówkiej"	DOM DZIECKA nr 15	DBFO - Ochota (Przedszkole Nr 66)	DOM DZIECKA nr 12	DBFO - Ochota DBFO - Ochota (ZSSiI) (CKU Nr 2)	MBFO m. st. W-wy Agrykola)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023 r.
			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>													
	<b>III. Należności długoterminowe</b>													
	<b>II. Należności krótkoterminowe</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
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												0,00
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**

*Katol* Księgarnia

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

Przedszkole Nr 101

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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnic	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:

a) spółkami

b) instytucjami kultury

c) szpoc

GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
Katarzyna Witczorek

.....  
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

Przedzskole Nr 101

(pieczętka)

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

Na podstawie ewidencji konta " 976"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wiczołek*

.....  
Katarzyna Wiczołek  
Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marca 29

data



załącznik nr 7

Załącznik nr 14A

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

Przedszkole Nr 101

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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Działalność	Forma organizacyjna	Pozycja w bilansie	Kwota zobowiązań	Uwagi	Czy zobowiązanie zostało potwierdzone TAK/NIE
1	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie SA	pl. Starynkiewicza 5 02-025 Warszawa	Spółka Akcyjna	D. II.1	0,00		
			jednostka budżetowa	D. II.1	0,00		
<b>RAZEM</b>							

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

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

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

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

  
**Katarzyna Więcaszewska**

.....  
podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data

Załącznik 15  
do Z... obiegu oraz  
kontroli sprawozdań  
budżetowych, sprawozdań  
w zakresie operacji  
finansowych i sprawozdań

Przedzskole Nr 101

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. ZZw/F]	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓLEM WYLĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.
	1	2	3	
<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 Wójczonek*  
Katarzyna Wójczonek  
Pieczęć i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data







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

Przedzkole Nr 101

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>			<b>0,00</b>

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Pieczęćka i podpis księgowego

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**

Pol. RZIS	Miasto Stołeczne Warszawa COP (podatek od nieruchomości) (str. transp.)	Zarząd Mierza Skarbu Państwa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZCN Ochota	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochota	OPS Wola	OPS Żoliborz	OPS Warner	OPS Ursus	OPS Ursynów	OPS Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Moleatów	MBFO m. st. W-wy Zoologiczny	Miejski Ogród Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnicy Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymowskiego
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
<b>OGÓLNE PRZYCHODY</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>OGÓLNE KOSZTY</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
<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
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów																				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																				
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych																				
<b>B. Koszty 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
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. Pozostałe koszty rodzajowe																				
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów																				
IX. Inne świadczenia finansowane z budżeta																				
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
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
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
II. Odszki																				
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
I. Odszki																				
II. Inne																				