

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 102 ul. Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
Numer identyfikacyjny REGON 0130065670000		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>84 813,18</b>	<b>81 330,86</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>-90 627,84</b>	<b>-66 165,23</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 787 030,26	2 163 551,34
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>84 813,18</b>	<b>81 330,86</b>	<b>II. Wynik finansowy netto (+/-)</b>	<b>-1 877 658,10</b>	<b>-2 229 716,57</b>
1. Środki trwałe	84 813,18	81 330,86	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-1 877 658,10	-2 229 716,57
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 522,81	44 875,38	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 796,63	924,26	<b>B. Fundusze placówek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.5. Inne środki trwałe	36 493,74	35 531,22	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>183 227,41</b>	<b>159 930,72</b>
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	183 227,41	159 930,72
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 882,82	1 516,22
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	6 752,21	7 472,64
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 874,38	33 729,48
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	101 717,92	117 211,19
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
<b>V. Nieruchomości inwestycyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>7 786,39</b>	<b>12 434,63</b>	<b>8. Fundusze specjalne</b>	<b>0,08</b>	<b>1,19</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>5 129,10</b>	<b>1 056,57</b>	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,08	1,19
1. Materiały	5 129,10	1 056,57	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Towary	0,00	0,00	1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 865,00</b>	<b>7 588,23</b>	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 865,00	7 567,71			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	20,52			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>792,29</b>	<b>3 789,83</b>			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	792,29	3 789,83			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>IV. Rozliczenie międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>92 599,57</b>	<b>93 765,49</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>92 599,57</b>	<b>93 765,49</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 (główny księgowy)  
**Katarzyna Wiczorek**

2024 marzec 29  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Dzielnicowego Biura Finansów  
 Oświaty-Ochota m.st. Warszawy  
 (kierownik jednostki)  
**Mariola Fedniczuk**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 102 ul. Siewierska 5/7,02-360 Warszawa	<b>Rachunek zysków i strat jednostki</b>  (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA
Numer identyfikacyjny REGON 0130065670000		
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>138 352,13</b>	<b>162 231,82</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 352,13	162 231,82
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 012 340,12</b>	<b>2 388 823,53</b>
I. Amortyzacja	3 566,88	3 482,32
II. Zużycie materiałów i energii	263 347,79	271 724,37
III. Usługi obce	56 482,72	67 564,62
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 363 514,74	1 656 944,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	316 481,99	362 079,86
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	448,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 946,00	26 580,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-1 873 987,99</b>	<b>-2 226 591,71</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>328,43</b>	<b>663,78</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
II. Dotacje		0,00
III. Inne przychody operacyjne	328,43	663,78
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 206,33</b>	<b>0,00</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	3 206,33	0,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 876 865,89</b>	<b>-2 225 927,93</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 876 865,89</b>	<b>-2 225 927,93</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>792,21</b>	<b>3 788,64</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 877 658,10</b>	<b>-2 229 716,57</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wiczczyńska  
(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 Przedszkole nr 102, ul Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień 31.12.2023 r.	Adresat: <b>URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA</b>	
Numer identyfikacyjny REGON			
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>1 718 620,48</b>	<b>1 787 030,26</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>		<b>1 841 946,59</b>	<b>2 254 842,96</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 841 946,59	2 254 842,96
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		<b>1 773 536,81</b>	<b>1 878 321,88</b>
2.1. Strata za rok ubiegły		1 773 208,38	1 877 658,10
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		328,43	663,78
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>1 787 030,26</b>	<b>2 163 551,34</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>-1 877 658,10</b>	<b>-2 229 716,57</b>
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		1 877 658,10	2 229 716,57
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>-90 627,84</b>	<b>-66 165,23</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....  
Katarzyna Wiczorek  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty Ochota m.st. Warszawy

.....  
Marta Fedniak  
(kierownik jednostki)

## Przedszkole Integracyjne nr 102

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 Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty Ochota m. st. Warszawy

##### 1.1 Nazwa jednostki:

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Ochota m. st. Warszawy

##### 1.2 Siedziba jednostki:

m.st. Warszawa

##### 1.3 Adres jednostki:

02-360 Warszawa, ul. Siewierska 5/7

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Obsługa finansowa, administracyjna i prawna jednostek obsługiwanych

#### 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 finansowe jednostkowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

#### 4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

##### 4.1 Metody wyceny aktywów

##### 4.1.1 Wycena wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji:

- nabyte z własnych środków – w cenie nabycia;
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny – w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania. Wycenę opiera się w pierwszej kolejności o dostępne ceny rynkowe identycznych lub podobnych pozycji o tym samym stopniu zużycia, a w przypadku ich braku w oparciu o wartości historyczne wynikające z ksiąg strony przekazującej.

#### 4.1.2 Wycena środków trwałych

Środki trwałe jednostka wycenia według cen nabycia (cena zakupu i inne koszty poniesione w związku z zakupem takie jak koszty transportu, załadunku, rozładunku, ubezpieczenie w drodze). Cena nabycia nie obejmuje podatku VAT, chyba że jednostce nie przysługuje obniżenie podatku należnego o podatek naliczony. Środki trwałe **nabywane odpłatnie** w ciągu roku obrotowego wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego **otrzymane nieodpłatnie**, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku braku decyzji - w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania ustalonej przez uprawnionego rzeczoznawcę.

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

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

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

#### 4.1.3 Wycena pozostałych środków trwałych

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

Pozostałe środki trwałe w jednostce:

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

#### 4.1.4 Wycena środków trwałych w budowie

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

#### 4.1.5 Wycena należności

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości) tj. z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę od niezapłaconych należności cywilnoprawnych, podatkowych i publicznoprawnych, których wysokość liczona od dnia wymagalności łącznie w ciągu roku nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe - za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności:

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

Po wykonaniu kalkulacji odpisu aktualizującego wartość należności następuje odwrócenie całej wartości odpisu ogólnego zaksięgowanego na 31 grudnia poprzedniego roku w przychody operacyjne (należność główna) lub w przychody finansowe (odsetki) i zaksięgowanie odpisu ogólnego w wysokości skalkulowanej na 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w pozostałe koszty operacyjne i finansowe. W rachunku zysków i strat prezentowana jest różnica pomiędzy tymi księgowaniami. Zwiększenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w koszty, natomiast zmniejszenie odpisu w przychody.

Przychody i koszty (pozostałe i finansowe) wynikające z utworzenia lub rozwiązania odpisów aktualizujących nie podlegają kompensacie w rachunku zysków i strat.

Naliczenia odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Weryfikacji ustania przyczyn, w wyniku których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

#### **4.1.6 Wycena zapasów**

Zapasy wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według cen nabycia. Cena nabycia to cena zakupu obejmująca należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika zapasów do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, obniżona o rabaty i opusty.

Wartość rozchodu materiałów wycena się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” (FIFO).

Nie tworzy się odpisu aktualizującego wartość zapasów.

#### **4.2 Metody wyceny pasywów**

##### **4.2.1 Wycena funduszu jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki.

Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

#### 4.2.2 Wycena funduszy specjalnych

Fundusze specjalne to fundusze zarezerwowane na ściśle określone cele. Należy do nich zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Na dzień bilansowy wyceniany jest w wartości nominalnej, wynikającej z ksiąg rachunkowych po przeprowadzeniu weryfikacji zapisów.

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** tworzy się z:

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

#### 4.2.3 Wycena zobowiązań

Zobowiązania w jednostce występują tylko w postaci zobowiązań krótkoterminowych, czyli takich w których termin zapłaty przypada w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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

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

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

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

#### 4.2.4 Wycena rezerw na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na skutki toczącego się postępowania sądowego z tytułu między innymi roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy.

Jako podstawę oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego dla podmiotu przyjmuje się opinie prawnika prowadzącego sprawę.



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

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

Rokowania co do wyniku sprawy określa prawnik prowadzący sprawę sądową.

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

Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar:

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

Wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.

Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy w przypadku ustania lub zmniejszenia ryzyka uzasadniającego jej tworzenie, na dzień, na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerw oraz zwiększeniu:

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

#### **4.2.5 Wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych**

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

#### **4.2.6 Wycena rozliczeń międzyokresowych biernych**

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

### **4.3 Ustalenie wyniku finansowego**

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

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

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

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

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

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

## 5. Inne informacje

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Katarzyna Węczorek*  
Katarzyna Węczorek

DYREKTOR  
Dzielnicy Biura Finansów  
Oświaty-Ochota m.st. Warszawy  
*Marlena Fedniczuk*  
Marlena 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						Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji	RAZEM
	Grunty	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
Wartość początkowa								
Stan na początek roku	0,00	0,00	65 897,25	48 171,16	0,00	310 771,58		424 839,99
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 623,00	0,00	4 623,00
Nabycie						4 623,00		4 623,00
Inne								0,00
Przebieżczenia								0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja i sprzedaż								0,00
Inne								0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	65 897,25	48 171,16	0,00	315 394,58	0,00	429 462,99
Umorzenie								
Stan na początek roku	0,00	0,00	19 374,44	46 374,53	0,00	274 277,84		340 026,81
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	1 647,43	872,37	0,00	5 585,52	0,00	8 105,32
Amortyzacja okresu			1 647,43	872,37		962,52		3 482,32
Inne						4 623,00		4 623,00
Przebieżczenia								0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja i sprzedaż								0,00
Inne								0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	21 021,87	47 246,90	0,00	279 863,36	0,00	348 132,13
Odpisy aktualizujące								
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	0,00
Wartość netto								
Stan na początek roku	0,00	0,00	46 522,81	1 796,63	0,00	36 493,74	0,00	84 813,18
Stan na koniec roku	0,00	0,00	44 875,38	924,26	0,00	35 531,22	0,00	81 330,86

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

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

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

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuk plastycznych, rzeźb, sztuki architektonicznej, 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
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zakup				0,00
2. Inne				0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sprzedaż				0,00
2. Przekazanie				0,00
3. Inne (likwidacja)				0,00
<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
Zwiększenia				0,00
Zmniejszenia				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
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>

### 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>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 (ewidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
w tym:		
<i>Grupy</i>		
<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>		
<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>		
<i>Środki transportu</i>		
<i>Inne środki trwałe</i>		

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

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

## II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku	
	Stan na początek roku	Zwiększenia		Wykorzystanie *
1. Należności długoterminowe w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)				0,00
2. Należności krótkoterminowe w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)	2 765,69		2 765,69	0,00
3. Należności alimentacyjne				0,00
<b>Razem:</b>	<b>2 765,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2 765,69</b>	<b>0,00</b>

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

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



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

Kategoria	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane *	Rozwiązane **	Stan na koniec roku
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa					0,00
Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi					0,00
Rezerwy za wyłączenie nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)					0,00
Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania					0,00
Rezerwy za grunty zajęte pod drogi					0,00
Rezerwy za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości					0,00
<b>Inne rezerwy, w tym :</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
o zasiedzenie					0,00
z tyt. zwrotu nieruchomości za niedostarczenie lokalu socjalnego					0,00
odškod. 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. pomiesionych 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 kary umowne					0,00
za użytkowanie wieczyste					0,00
odškodowanie za naruszenie dóbr osobistych					0,00
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy					0,00
odškodowanie 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
<b>pozostałe</b>					0,00
<b>RAZEM:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## II.1.9. Zobowiązania długoterminowe według zapadalności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych</b>	0,00	0,00
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	0,00	0,00
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>RAZEM:</b>	0,00	0,00

## II.1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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) zabezpieczeni	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.1.1.2.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 lokali socjalnego		
odszkod. z tytułu decyzji sprzedawczych lokali oraz		
tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłaty za		
wykup lokalu użytkowego		
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. pomieszczeń nakładów		
z tyt. wydania decyzji = naruszeniem prawa lub		
nieważności decyzji		
z tyt. utraty praw własności		
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego		
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości		
kary umowne		
za użytkowanie wieczyste		
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych		
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy		
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie		
prawa pierwokupu		
odszkod. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu		
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy		
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości		
pozostałe		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne

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, ubezpieczenie 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</i>		
<i>wieczystego w prawo własności</i>		
<i>wykup lokali, budynków</i>		
<i>sprzedaż lokali mieszkalniowych, 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	8 169,57	77 266,44

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

## II.1.16. Inne informacje

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

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



## II.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	1 865,00	7 567,71
Należności od budżetów		
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:	0,00	20,52
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
wartość brutto	2 765,69	0,00
odpisy aktualizujące wartość należności dochodzonych na drodze sądowej	2 765,69	0,00
z tytułu pożyczek mieszkaniowych.		
dochody budżetowe		
wadła i kaucje		
Inne		20,52
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>Razem:</b>	<b>1 865,00</b>	<b>7 588,23</b>

## II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

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

( środki trwałe wytworzone siłami własnymi )

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

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

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Przychody</b>	0,00	0,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
<b>Które wystąpiły incydentalnie</b>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	135 692,00	191 670,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
<b>Które wystąpiły incydentalnie</b>	135 692,00	191 670,00
w tym:		
środki własne - działania epidemiologiczne - Covid-19	2 000,00	0,00
zakup w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"	0,00	0,00
UNICEF	6 839,00	9 340,00
UNICEF I		
Fundusz Pomocy Ukrainie- FPUG10	86 058,00	130 330,00
Fundusz Pomocy Ukrainie- FPUG22		
Fundusz Pomocy Ukrainie- FPUP10	0	
Fundusz Pomocy Ukrainie- GUUIW	40 795,00	52 000,00

## 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	Uwagi	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku

## II.2.5. Inne informacje

### II.2.5.a. Struktura przychodów

Struktura przychodów (RZIS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b> w tym:	<b>138 352,13</b>	<b>162 231,82</b>
przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste		
przychody z tyt. opłat za bezumowne korzystanie z gruntu		
przychody z tyt. opłat za żywienia związane z działalnością statutową	138 352,13	162 231,82
sprzedaż usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji linowych		
inne (siłowność gruntowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)		
<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)</b>		
<b>Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
<b>Przychody na finansowanie działalności podstawowej</b>		
<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
podatek od nieruchomości		
podatek od środków transportu		
podatek od czynności cywilno-prawnych		
podatek rolny, leśny		
opłata targowa		
opłata skarbową		
inne:		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	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, złobki, przedszkola...)		
przychody z tyt. opłat za pracę planowego 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 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 licencji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)		
<b>Razem:</b>	<b>138 352,13</b>	<b>162 231,82</b>

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

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	9 999,47	12 000,00
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	43 849,07	45 594,72
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		
Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 436	1 694,18	2 029,90
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440	940,00	7 940,00
Inne		
<b>Razem</b>	<b>56 482,72</b>	<b>67 564,62</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>	328,43	663,78
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 wartość śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
równowartość odpisów amortyzacyjnych od śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał śr. pieniężne		
<b>inne (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub 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.)</b>	328,43	663,78
<b>Razem</b>	<b>328,43</b>	<b>663,78</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:	3 206,33	0,00
Odписы należności przedawnionych, umorzonych, niesięgalnych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	0,00
umorzzenie odpisów aktual. wartości sr. trwałych, sr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
umorzzenie odpisu aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych		
umorzzenie odpisu aktualizujący wartość należności		
Inne koszty operacyjne, w tym:	3 206,33	0,00
umorzzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
tworzone rezerwy na zobowiązania		
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
Inne koszty operacyjne (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, koszty z tyt. zaokrąglenia podatków m in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odszkodowania w sponach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)	3 206,33	
<b>Razem:</b>	<b>3 206,33</b>	<b>0,00</b>

## II.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 ustanowe z wyroków sądowych, odsetki od należności podatkowych itp.		
odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat		
Inne, w tym:	0,00	0,00
zysk na sprzedaży udziałów i akcji		
dotacje różnice 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>

## II.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		
Inne, w tym:	0,00	0,00
ujemne różnice kursowe		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności		
utworzenie rezerwy na sprawy sądowe z tyt. odsetek		
umorzenie odsetek		
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku			
	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa				
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.				
Zakłady Opieki Zdrowotnej				
Instytucje Kultury				2 425,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 425,00</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 poprzedniego roku (osoby)	Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego (osoby)
Pracownicy ogółem	26,00	27,00

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

Lp.	Opis zdarzenia	Kwota	Przeznaczona ujemna 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

(Główny księgowy) Witeczorek

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

(Kierownik Jednostki)

## ZBIORÓWKA

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	152 567,41	0,00	152 567,41	0,00
013	276 895,58	0,00	276 895,58	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	0,00	71 236,55	0,00	71 236,55
072	0,00	276 895,58	0,00	276 895,58
080	0,00	0,00	0,00	0,00
101	65 054,98	65 054,98	0,00	0,00
130	2 278 519,53	2 278 519,53	0,00	0,00
132	227 486,24	223 697,60	3 788,64	0,00
135	54 363,08	54 361,89	1,19	0,00
139	0,00	0,00	0,00	0,00
141	67 804,98	67 804,98	0,00	0,00
201	503 567,21	497 515,72	7 567,71	1 516,22
221	663,78	663,78	0,00	0,00
222	663,78	663,78	0,00	0,00
223	2 254 842,96	2 254 842,96	0,00	0,00
225	114 235,21	121 707,85	0,00	7 472,64
228	0,00	0,00	0,00	0,00
229	680 755,76	714 485,24	0,00	33 729,48
231	1 738 921,80	1 856 112,47	20,52	117 211,19
234	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
240	1 284 097,18	1 284 097,18	0,00	0,00
245	219,17	219,17	0,00	0,00
280	0,00	0,00	0,00	0,00
290	2 765,69	2 765,69	0,00	0,00
310	174 332,12	173 275,55	1 056,57	0,00
400	3 482,32	3 482,32	0,00	0,00
401	271 724,37	271 724,37	0,00	0,00
402	67 564,62	67 564,62	0,00	0,00
403	0,00	0,00	0,00	0,00
404	1 656 944,36	1 656 944,36	0,00	0,00
405	362 079,86	362 079,86	0,00	0,00
409	27 028,00	27 028,00	0,00	0,00
700	162 231,82	162 231,82	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	663,78	663,78	0,00	0,00
761	0,00	0,00	0,00	0,00
800	1 879 083,23	4 042 634,57	0,00	2 163 551,34
810	0,00	0,00	0,00	0,00
840	0,00	0,00	0,00	0,00
851	108 762,78	108 763,97	0,00	1,19
870	3 788,64	3 788,64	0,00	0,00
860	4 271 792,97	2 042 076,40	2 229 716,57	0,00
razem	<b>18 694 903,21</b>	<b>18 694 903,21</b>	<b>2 671 614,19</b>	<b>2 671 614,19</b>

SUMA BILANSOWA

93 765,49

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
 Katarzyna Wieczorek

Załącznik nr 10  
do Zarządzenia o sposobie sprawozdań budżetowych,  
sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań  
finansowych  
w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych  
m.st. Warszawy

Przedszkole nr 102, ul.  
Siewierska 5/7,  
02-360 Warszawa

**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**

<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. II. 1</b>
Konto			
201 - x	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		7 567,71
- 290			
<b>Razem:</b>			<b>7 567,71</b>
<b>Należności od budżetów</b>		<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>
<b>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>		<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>
<b>Pozostałe należności</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. II. 4</b>
Konto			
221 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
- 290			
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		20,52
- 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>20,52</b>
<b>Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>		<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. III. 1</b>	
Konto			
101 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		
<b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz. 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	3 788,64	
135 - x	rachunek funduszu socjalnego	1,19	
	<b>Razem:</b>		<b>3 789,83</b>
<b>Środki pieniężne państwowego funduszu celowego</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz. 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. 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. 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. 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. III. 7</b>	
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz. 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		1 516,22
		<b>Razem:</b>		<b>1 516,22</b>

Zobowiązania wobec budżetów		PASYWA	poz.	D. II. 2.
	Konto			
	225 - 01	rozzrachunki z budżetem		3 684,00
	225 - 02	rozzrachunki z budżetem		3 788,64
	225 - 05	rozzrachunki z budżetem		0,00
	225 - 99	rozzrachunki z budżetem		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>7 472,64</b>

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		PASYWA	poz.	D. II. 3.
	Konto			
	229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne		33 729,48
	229	pozostałe rozzrachunki publiczno prawne (PFRON)		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>33 729,48</b>

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		PASYWA	poz.	D. II. 4.
	Konto			
	231 - 01	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń		117 211,19
	231-10	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń		0,00
	234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>117 211,19</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 rozzrachunki		0,00
	231 - x			0,00
	242 - x			0,00
	240 - x	pozostałe rozzrachunki		0,00
	245 - x	pozostałe rozzrachunki do wyjaśnienia		0,00
	246 - x			0,00
	248 - x			0,00
	280 - x	VAT należny		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

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
		<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	rozzrachunek dochodów ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		0,00
		<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

PASYWA poz. D.II.8.1.

Konto		
851 - x		1,19
<b>Razem:</b>		<b>1,19</b>

Inne fundusze

PASYWA poz. D.II.8.2.

Konto		
853 - x		0,00
855 - x		0,00
.....		0,00
<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

Rezerwy na zobowiązania

PASYWA poz. D.III.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

PASYWA poz. D.IV.1

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

Inne rozliczenia międzyokresowe

PASYWA poz. D.IV.2

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Krzysztof Wiczorek*  
Krzysztof Wiczorek

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

\* lokaty nocne

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

Przedszkole nr. 102  
ul. Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa  
(pieczętka)

## Zestawienie kont majątkowych

(stan na 31.12.2023)

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12. 2023		Wartość netto
		Wn	Ma	
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>				
020	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych		0,00	
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych		0,00	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
011	Grunty	0,00		0,00
071	umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu		0,00	
011	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 897,25		44 875,38
071	umorzenie		21 021,87	
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	48 171,16		924,26
071	umorzenie		47 246,90	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu	0,00		0,00
071	umorzenie		0,00	
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	38 499,00		35 531,22
071	umorzenie		2 967,78	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>152 567,41</b>	<b>71 236,55</b>	<b>81 330,86</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	276 895,58		0,00
072	umorzenie		276 895,58	
	<b>RAZEM</b>	<b>276 895,58</b>	<b>276 895,58</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
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
016	Dobra kultury			0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	Należności długoterminowe			0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
030	Akcje i udziały			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne papiery wartościowe			0,00
073	odpisy aktualizujące			
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00
073	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>429 462,99</b>	<b>348 132,13</b>	<b>81 330,86</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieczorek*

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data



**Załącznik nr 9**

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 102, ul. Siewierska 5/7  
02-360 Warszawa

**Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)**

**Rozliczenie depozytów na żądanie zdeponowanych w banku na dzień 31.12.2023 związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami**

Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a przekazanymi			
			Ogółem (2-3)	Należne gminie dłużnika	Należne m.st. Warszawy	Należne MUW
1	2	3	4	5	6	7
<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
.....  
Katarzyna Wieszorek

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

29.03.2024 r.

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

Przedszkole nr 102  
ul. Siewierska 5/7  
02-360 Warszawa

(pieczęć)

**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 Dzielniczy Ochota (Vat)		OPS Białoleka		OPS Ochota		OPS Praga Północ		OPS Mokotów		DOM DZIECKA nr 9		DOM DZIECKA nr 15		DBFO - Ochota (Przedszkole Nr 66)		Placówka Opiekunczo-Wychowawcza DOM U BRZECZY		DBFO - Ochota (CKU Nr 2)		MBFO m. st. W-wy Agrykola)		OGOLEM na koniec roku 31.12.2023 r.				
			1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>OGOLEM 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	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 "

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieszorek*  
.....Katarzyna Wieszorek

podpis pł. księgowego

2024 marzec 29

data

Przedszkole nr 102, ul. Siewierska 5/7  
02-360 Warszawa

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

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....Katarzyna Włoczek

podpis gł. księgowego

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

(pieczęćka)

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

Poz. Bilansu	PASYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.2023r.	Poz. bilansu PASYWA	OSIR	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota (VAT)	DBFO-Ochota (XXI LO)	DBFO-Ochota (Zespół Szkół d. Kolejówka)	DBFO - Ochota (SP152)	DBFO - Wola (ZSSiL nr 2)	OGÓLEM na koniec roku 31.12.2023
		1	2	3	4	5	6		
	<b>OGÓLEM ZOBOWIĄZANIA</b>		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 Wójcik*  
Katarzyna Wójcik

2024 marca 29

data

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

Przedszkole Nr 102  
ul. Siewierska 5/7  
02-360 Warszawa

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

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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnica	Forma organizacyjna	Pozycja w bilansie	Kwota zobowiązań	Uwagi	Czy zobowiązanie zostało potwierdzone TAK/NIE
1	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie SA	pl. Starynkiewicza 5 02-025 Warszawa	Spółka Akcyjna	D. II.1	0,00		
	Przedszkole Nr 102	Przedszkole Nr 102 ul. Siewierska 5/7 02-360 Warszawa		D. II.1	0,00		
<b>RAZEM</b>							
					0,00		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wiczczyńska*

.....  
podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data

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/FJ	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓLEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.	
				1	2
<b>1</b>					
<b>Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	0,00	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		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

*Krzysztof Kozłowski*

Pieczątka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data







Przedszkole nr 102,  
ul. Siewierska 5/7  
02-360 Warszawa

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

Załącznik nr 17

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

**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**

Poz. RZIS	Urząd Dzielnicy Ochocka m. st. W-wy (podatek od nieruchomości i sr. transp.	Urząd m. st. W-wy (odpisy)	Zarząd Miasta Skarbu Państwa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZGN Ochocka	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochocka	OPS Wola	OPS Zabierz	OPS Wawer	OPS Ursus	OPS Ursynów	OPS Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. W-wy	Miejski Ogrod Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnicy Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymowskiego	OGOLEM stan na 31.12.2023 r.																					
																							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17	18				
<b>OGOLEM PRZYCHODY</b>																																											
<b>OGOLEM KOSZTY</b>																																											
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podmiotowej działalności operacyjnej</b>																																										
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>																																										
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.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów																																										
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu																																										
X.	Pozostałe obciążenia																																										
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>																																										
III.	Inne przychody operacyjne																																										
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>																																										
III.	Pozostałe koszty operacyjne																																										
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>																																										
II.	Odsetki																																										
III.	Inne																																										
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>																																										
I.	Odsetki																																										
II.	Inne																																										

Na podstawie rozkazu nr 127/23  
  
2024 marca 29  
Data  
Katarzyna Wisoczorek