


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat:	
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 9 UL. RADOMSKA 13/21 02-323 WARSZAWA Numer identyfikacyjny REGON 000838246		sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>104 328,83</b>	<b>91 309,53</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>-337 431,26</b>	<b>-294 063,51</b>
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	4 397 770,58	5 485 927,50
II. Rzeczowe aktywa trwałe	104 328,83	91 309,53	II. Wynik finansowy netto (+/-)	-4 735 201,84	-5 779 991,01
1. Środki trwałe	104 328,83	91 309,53	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-4 735 201,84	-5 779 991,01
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	99 104,69	89 110,94	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	5 224,14	2 198,59	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	475 530,97	445 418,71
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	475 530,97	445 418,71
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	36,90	44,10
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	18 986,41	10 061,15
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	152 070,15	66 255,77
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	273 299,39	310 554,24
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	18,63	18,63
V. Nieruchomości inwestycyjne			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>33 770,88</b>	<b>60 045,67</b>	8. Fundusze specjalne	31 119,49	58 484,82
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 119,49	58 484,82
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
II. Należności krótkoterminowe	1 880,98	303,70	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	1 880,98	303,70			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 889,90	59 741,97			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31 889,90	59 741,97			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenie międzyokresowe					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>138 099,71</b>	<b>151 355,20</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>138 099,71</b>	<b>151 355,20</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 (główny księgowy) Katarzyna Wiczorek

2024 marzec 29  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 Dzielnicowego Biura Finansów  
 Oświaty-Ochota m.st. Warszawy  
  
 Mariola Fedorczuk (funkcyjnie)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki	
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 9 UL. RADOMSKA 13/21 02-323 WARSZAWA	(wariant porównawczy)	
Numer identyfikacyjny REGON 000838246	sporządzony na dzień 31.12.2023 r.	
	Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 736 843,85</b>	<b>5 782 367,35</b>
I. Amortyzacja	3 858,36	13 019,30
II. Zużycie materiałów i energii	39 946,16	128 952,00
III. Usługi obce	40 914,47	79 535,78
IV. Podatki i opłaty	80 601,00	69 672,00
V. Wynagrodzenia	3 716 751,14	4 384 718,65
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	854 772,72	1 059 970,81
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		46 498,81
X. Pozostałe obciążenia		
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-4 736 843,85</b>	<b>-5 782 367,35</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 022,42</b>	<b>3 291,49</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	2 022,42	3 291,49
<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>-4 734 821,43</b>	<b>-5 779 075,86</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>-4 734 821,43</b>	<b>-5 779 075,86</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>380,41</b>	<b>915,15</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-4 735 201,84</b>	<b>-5 779 991,01</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieczorek*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Oświaty- Ochota m.st. Warszawy

*Mariola Fedniczuk*  
(kierownik jednostki)

Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna nr 9 UL. RADOMSKA 13/21 02-323 WARSZAWA REGON 000838246	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> <b>sporządzone na dzień 31.12.2023 r.</b>	URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>3 941 230,13</b>	<b>4 397 770,58</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	<b>4 905 105,84</b>	<b>5 825 198,25</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	4 805 168,34	5 825 198,25
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje	99 937,50	
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>4 448 565,39</b>	<b>4 737 041,33</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	4 347 627,47	4 735 201,84
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 000,42	1 839,49
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	99 937,50	
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>4 397 770,58</b>	<b>5 485 927,50</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-4 735 201,84</b>	<b>-5 779 991,01</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	4 735 201,84	5 779 991,01
3. nadwyżka środków obrotowych		
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>-337 431,26</b>	<b>-294 063,51</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

Katarzyna Wiczorek

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

(Kierownik jednostki)



**Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 9**  
**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 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 9**

- 1.1 Nazwa jednostki:  
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 9
- 1.2 Siedziba jednostki:  
m.st. Warszawa
- 1.3 Adres jednostki:  
02-323 Warszawa, ul. Radomska 13/21  
Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  
Opieka nad wszystkimi placówkami oświatowymi z dzielnicy Ochota: publicznymi (działania diagnostyczne i postdiagnostyczne) oraz niepublicznymi (diagnoza i wydawanie dokumentów)

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

**4.1 Metody wyceny aktywów**

**4.1.1 Wycena wartości niematerialnych i prawnych**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji:

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

#### 4.1.2 Wycena środków trwałych

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

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

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

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

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

#### 4.1.3 Wycena pozostałych środków trwałych

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

Pozostałe środki trwałe w jednostce:

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

#### 4.1.4 Wycena środków trwałych w budowie

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

#### 4.1.5 Wycena należności

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

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

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności:

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

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

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

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



#### **4.1.6 Wycena zapasów**

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

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

Nie tworzy się odpisu aktualizującego wartość zapasów.

#### **4.2 Metody wyceny pasywów**

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

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki.

Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

#### 4.2.2 Wycena funduszy specjalnych

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

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

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

#### 4.2.3 Wycena zobowiązań

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.2.4 Wycena rezerw na zobowiązania

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

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



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

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

Rokowania co do wyniku sprawy określa prawnik prowadzący sprawę sądową.

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

Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar:

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **4.3 Ustalenie wyniku finansowego**

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

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

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

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

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

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

#### **5. Inne informacje**

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Katarzyna Wieczorek

DYREKTOR  
Dzielnicywego Biura Finansów  
Oświaty Ochota m.st. Warszawy

  
Mariola Fedniczuk

Załącznik nr 21

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

9PPP

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

Rzeczowy majątek trwały	ŚRODKI TRWAŁE						RAZEM
	Grunt	w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	
<b>Wartość początkowa</b>				127 888,50		759 737,85	887 626,35
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 388,80	10 388,80
Zwiększenia, w tym:						1 011,00	1 011,00
Nabycie						9 377,80	9 377,80
Inne							0,00
Przebieżczenia							
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 799,15	76 799,15
Likwidacja i sprzedaż						76 799,15	76 799,15
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	127 888,50	0,00	693 327,50	821 216,00
<b>Umorzenie</b>							
Stan na początek roku				28 783,81		754 513,71	783 297,52
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	9 993,75	0,00	13 414,35	23 408,10
Amortyzacja okresu				9 993,75		3 025,55	13 019,30
Inne						10 388,80	10 388,80
Przebieżczenia							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 799,15	76 799,15
Likwidacja i sprzedaż						76 799,15	76 799,15
Inne							0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	38 777,56	0,00	691 128,91	729 906,47
<b>Odpisy aktualizujące</b>							
Stan na początek roku							0,00
Zwiększenia							0,00
Zmniejszenia							0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość netto</b>							
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	99 104,69	0,00	5 224,14	104 328,83
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	89 110,94	0,00	2 198,59	91 309,53



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>	
Stan na początek roku	12 501,76
Zwiększenia, w tym:	0,00
Nabycie	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	12 501,76
<b>Umorzenie</b>	
Stan na początek roku	12 501,76
Zwiększenia, w tym:	0,00
Amortyzacja okresu	
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	12 501,76
<b>Odpisy aktualizujące</b>	
Stan na początek roku	
Zwiększenia	
Zmniejszenia	
Stan na koniec roku	0,00
<b>Wartość netto</b>	
Stan na początek roku	0,00
Stan na koniec roku	0,00

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

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

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

	Długoterminowe aktywa niefinansowe				Długoterminowe aktywa finansowe			
	Wartości niematerialne i prawne	Rzeczowe aktywa 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 niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
w tym:		
Grunt		
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								
Razem			0,00	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								
Razem				0,00		0,00		

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

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

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

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

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

Kategoria	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane *	Rozwiązane **	Stan na koniec roku
Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa					0,00
Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi					0,00
Rezerwy za wywłaszczenie nieruchomości					0,00
Rezerwy na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)					0,00
Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania					0,00
Rezerwy za grunty zajęte pod drogi					0,00
Rezerwy za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę					0,00
Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości					0,00
<b>Inne rezerwy, w tym :</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
o zasiedzenie					0,00
z tyt. zwrotu nieruchomości					0,00
za niedostarczenie lokalu socjalnego					0,00
odškod. z tytułu decyzji sprzedawczych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego					0,00
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)					0,00
z tyt. odmowy wydania zezwolenia					0,00
z tyt. pominiętych nakładów					0,00
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji					0,00
z tyt. utraty praw własności					0,00
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego					0,00
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości					0,00
kary umowne					0,00
za użytkowanie wieczyste					0,00
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych					0,00
<b>roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy</b>					0,00
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu					0,00
odškod. o umiędzielenie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy					0,00
odškod. z tyt. umowy dzierżawy					0,00
odškod. 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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- powyżej 1 roku do 3 lat		
- powyżej 3 do 5 lat		
- powyżej 5 lat		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**II.1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny**

Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

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

II.1.12.a. Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także 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 wadia			
Nieuznane roszczenia wierzycieli			
Z tytułu zawartej, lecz jeszcze niewykonanej umowy			
Umowy wsparcia			
Inne			
<b>Razem:</b>	0,00	0,00	

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

Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa		
za grunty wydzielone pod drogi		
za 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		
<b>Inne sprawy sporne, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o zasiedzenie		
z tyt. zwrotu nieruchomości		
za niedostarczenie lokalu socjalnego		
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłaty za wykup lokalu użytkowego		
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. pominiętych nakładów		
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji		
z tyt. utraty praw własności		
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego		
z tyt. zbycia wyłączonej nieruchomości		
kary umowne		
za użytkowanie wieczyste		
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych		
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy		
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu		
odszkod. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie		
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy		
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości		
<b>pozostałe</b>		
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Razem długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne		
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej...)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty		
Najem lokali		
Inne		
<b>Razem krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne		
Koszty konserwacji i remontów		
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej...)		
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)		
Abonamenty		
Ubezpieczenia		
Prenumeraty, publikatory aktów prawnych		
Najem lokali		
Inne		
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	0,00	0,00
<i>przychody za zajęcie pasa drogowego</i>		
<i>przychody z tyt. użytkowania wieczystego</i>		
<i>przychody z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności</i>		
<i>wykup lokali, budynków</i>		
<i>sprzedaż lokali 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	72 454,51	195 648,97

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

II.1.1.16. Inne informacje

II.1.1.16.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	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
- przeznaczanie							0,00
- nabycie							0,00
- przeniesienie							0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeznaczanie							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.1.1.6.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług		
Należności od budżetów		
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>1 880,98</b>	<b>303,70</b>
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
<i>wartość brutto</i>		
<i>odpisy aktualizujące wartość należności dochodzonych na drodze sądowej</i>		
z tytułu pożyczek mieszkaniowych		
dochody budżetowe		
wadnia i kaucje		
Inne	1 880,98	303,70
<b>Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>		
<b>Razem:</b>	<b>1 880,98</b>	<b>303,70</b>

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 trwałe wytworzone siłami własnymi )

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

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

	Obróty roku poprzedniego	Obróty roku bieżącego
<b>Przychody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
Środki własne - działania epidemiczne - Covid-19		
zakup w ramach zadania "LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI"		
UNICEF		
UNICEF/1		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG10		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUG22		
Fundusz Pomocy Ukraina FPUP10		
Fundusz Pomocy Ukraina GUUW		

**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 w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 zywienie związane z działalnością statutową		
sprzedaż usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji limitych		
inne (służebność gruntowa, rekompensata z tyt. uтары 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>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 skarbowa		
inne		
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych		
udział w podatku dochodowym od osób prawnych		
Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
przychody z tytułu dotacji		
przychody z tytułu subwencji		
Pozostałe przychody, w tym:	0,00	0,00
przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
przychody z tyt. odszkodowań		
przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, złobki, przedszkola...)		
przychody z tyt. opłat za strefę płatnego parkowania		
przychody z tyt. mandatów		
przychody z tyt. opłat i kar za usowanie drzew i krzewów		
przychody z tytułu porozumień między gminami		
przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu		
przychody z tyt. opłat komunikacyjnych		
przychody z tyt. zajęcia pasa drogowego		
przychody z tytułu zwrotu kosztów dotacji oświatowej		
przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych		
opłaty za odpady komunalne		
inne (z tyt. wydania legitymacji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)		
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	648,00	5 000,00
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	37 872,14	71 956,32
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	2 394,33	2 579,46
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 440		
Inne		
<b>Razem</b>	<b>40 914,47</b>	<b>79 535,78</b>

II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:</b>	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>	2 022,42	3 291,49
opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	972,00	1 452,00
opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową		
kary umowne, odszkodowania		
odpisane przedawione, nieściągnięte, umorzone zobowiązania		
darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe	50,00	
rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności		
rozwiązanie rezerw na zobowiązania		
rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość sr. trwałych, sr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
równowartość odpisów amortyzacyjnych od sr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał sr. pieniężne		
<b>Inne</b> (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zoiokrąglenia podatków m. m. podatku VAT, zwroty VAT z lat. ub., zwroty kosztów upomnienia, nadwyżki inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych, opłata za wyjeżdżowanie pojazdu itp.)	1 000,42	1 839,49
<b>Razem</b>	<b>2 022,42</b>	<b>3 291,49</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, niesciągalnych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0,00	0,00
utworzenie odpisów aktual. wartości śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość nieruchomości inwestycyjnych		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności		
<b>Inne koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej		
utworzonych rezerw na zobowiązania		
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny		
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe		
<b>Inne koszty operacyjne</b> (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, koszty z tyt. zobrągnięcia podatków m in. podatku VAT, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinionie, odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)		
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

**II.2.5.f. Koszty finansowe**

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

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

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku		
	Należności	Zobowiązania	Koszty
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji w tym:	0,00	0,00	0,00
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa			
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakłady Opieki i Zdrowotnej			
Instytucje Kultury			
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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	60,00	59,00

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

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

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

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna...*  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Oświaty-Ochota m.st. Warszawy

*Marta...*  
(kierownik jednostki)



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

## Poradnia Psychologiczna-Pedagogiczna Nr 9

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	160 288,06	0,00	160 288,06	0,00
013	737 727,09	76 799,15	660 927,94	0,00
014	0,00	0,00	0,00	0,00
016	0,00	0,00	0,00	0,00
020	12 501,76	0,00	12 501,76	0,00
071	0,00	68 978,53	0,00	68 978,53
072	76 799,15	750 228,85	0,00	673 429,70
080	0,00	0,00	0,00	0,00
101	7 733,12	7 733,12	0,00	0,00
130	5 849 688,83	5 849 688,83	0,00	0,00
132	2 552,92	1 637,77	915,15	0,00
135	255 786,62	196 959,80	58 826,82	0,00
139	0,00	0,00	0,00	0,00
141	7 854,80	7 854,80	0,00	0,00
201	259 469,76	259 513,86	0,00	44,10
221	1 839,49	1 839,49	0,00	0,00
222	1 839,49	1 839,49	0,00	0,00
223	5 825 198,25	5 825 198,25	0,00	0,00
225	301 902,41	311 963,56	0,00	10 061,15
228	0,00	0,00	0,00	0,00
229	1 837 705,60	1 903 961,37	0,00	66 255,77
231	4 724 115,23	5 034 365,77	303,70	310 554,24
234	501,31	501,31	0,00	0,00
240	3 505 860,30	3 505 860,30	0,00	0,00
245	3 153,45	3 153,45	0,00	0,00
280	223,56	242,19	0,00	18,63
290	0,00	0,00	0,00	0,00
310	0,00	0,00	0,00	0,00
400	13 019,30	13 019,30	0,00	0,00
401	128 952,00	128 952,00	0,00	0,00
402	79 535,78	79 535,78	0,00	0,00
403	69 672,00	69 672,00	0,00	0,00
404	4 384 718,65	4 384 718,65	0,00	0,00
405	1 059 970,81	1 059 970,81	0,00	0,00
409	46 498,81	46 498,81	0,00	0,00
700	0,00	0,00	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	3 291,49	3 291,49	0,00	0,00
761	0,00	0,00	0,00	0,00
800	4 737 059,96	10 222 987,46	0,00	5 485 927,50
810	0,00	0,00	0,00	0,00
840	0,00	0,00	0,00	0,00
851	385 920,59	444 405,41	0,00	58 484,82
870	915,15	915,15	0,00	0,00
860	10 518 484,34	4 738 493,33	5 779 991,01	0,00
razem	<b>45 000 780,08</b>	<b>45 000 780,08</b>	<b>6 673 754,44</b>	<b>6 673 754,44</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

SUMA BILANSOWA

151 355,20

Katarzyna Wieczorek

## Załącznik nr 10

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

Poradnia Psychologiczno-  
Pedagogiczna nr 9  
Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

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

**AKTYWA**

**B. AKTYWA OBROTOWE**

Należności z tytułu dostaw i usług		AKTYWA OBROTOWE poz.	B. II. 1
Konto			
201 - x	rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami		0,00
- 290			
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<b>Należności od budżetów</b>		<b>AKTYWA OBROTOWE poz.</b>	<b>B. II. 2</b>
Konto			
225 - 03	rozzrachunki 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 rozzrachunki 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 rozzrachunki		0,00
- 290			
231 - 03	rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń		303,70
- 290			
234-05	pozostałe rozzrachunki z pracownikami		0,00
- 290	(pożyczki ZFM)		
245 - x	pozostałe rozzrachunki do wyjaśnienia		0,00
- 290			
	<b>Razem:</b>		<b>303,70</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>	<b>B. III. 1</b>
Konto			
101 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</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 Siegnij Po Więcej		0,00
132 - x	rachunek dochodów wydzielonych		915,15
135 - x	rachunek funduszu socjalnego		58 826,82
	<b>Razem:</b>		<b>59 741,97</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

Razem: 0,00

**Inne papiery wartościowe**

Konto 140 - x AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 6 0,00

Razem: 0,00

**Inne krótkoterminowe aktywa finansowe**

Konto 140 - x AKTYWA OBROTOWE poz. B. III. 7 0,00

Razem: 0,00

**Rozliczenia międzyokresowe**

Konto 640 - x AKTYWA OBROTOWE poz. B. IV 0,00

Razem: 0,00

**PASYWA**

**D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Konto PASYWA poz. D. II. 1.

201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami 44,10

Razem: 44,10

**Zobowiązania wobec budżetów**

Konto PASYWA poz. D. II. 2.

225 - 01 rozrachunki z budżetem 8 804,00

225 - 02 rozrachunki z budżetem 915,15

225 - 05 rozrachunki z budżetem 342,00

225 - 99 rozrachunki z budżetem

Razem: 10 061,15

**Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń**

Konto PASYWA poz. D. II. 3.

229 pozostałe rozrachunki publiczno prawne 60 255,77

229 pozostałe rozrachunki publiczno prawne (PFRON) 6 000,00

Razem: 66 255,77

**Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń**

Konto PASYWA poz. D. II. 4.

231 - 01 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 310 554,24

231-10 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 0,00

234-03 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 0,00

Razem: 310 554,24

**Pozostałe zobowiązania**

Konto PASYWA poz. D. II. 5.

205 zobowiązania PŚS 0,00

221 nadpłata z tytułu dochodów budżetowych 0,00

234 - x 0,00

235 - x 0,00

240 - 04 pozostałe rozrachunki 0,00

231 - x 0,00

242 - x 0,00

240 - x pozostałe rozrachunki 0,00

245 - x pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia 0,00

246 - x 0,00

248 - x 0,00

280 - x VAT należny 18,63

Razem: 18,63

**Sumy obce**

(depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)

Konto PASYWA poz. D. II. 6.

240 - 19 pozostałe rozrachunki (kaucje) 0,00

240-18 pozostałe rozrachunki (depozyty) 0,00

240-21 pozostałe rozrachunki (zabezpieczenia) 0,00

Razem: 0,00

**Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych**

Konto PASYWA poz. D. II. 7.

228 rozliczenie dochodów ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi 0,00

Razem: 0,00

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Konto PASYWA poz. D.II.8.1.

851 - x 58 484,82

Razem: 58 484,82

**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**

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

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

**Inne rozliczenia międzyokresowe**

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

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Małgorzata Wiczorek*

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

\* lokaty nocne



## Załącznik nr 11

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

## Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 9

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

**Zestawienie kont majątkowych**

(stan na 31.12.2023)

Konto	Grupy rodzajowe	Saldo na 31.12. 2023		Wartość netto
		Wn	Ma	
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>				
020	Wartości niematerialne i prawne	12 501,76		0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych			
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych		12 501,76	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>12 501,76</b>	<b>12 501,76</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	0,00		0,00
071	umorzenie		0,00	
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	127 888,50		89 110,94
071	umorzenie		38 777,56	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu			0,00
071	umorzenie			
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	32 399,56		2 198,59
071	umorzenie		30 200,97	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>160 288,06</b>	<b>68 978,53</b>	<b>91 309,53</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	660 927,94		0,00
072	umorzenie		660 927,94	
	<b>RAZEM</b>	<b>660 927,94</b>	<b>660 927,94</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		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	Należności długoterminowe	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
030	Akcje i udziały	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne papiery wartościowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>833 717,76</b>	<b>742 408,23</b>	<b>91 309,53</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Pieczęćka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29  
data

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

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 9

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 BILANSU ZAMKNIĘCIA 31.12.2023	Poz. bilansu AKTYWA	Urząd Miasta St. Warszawy Dzielnicy Ochota (Vat)	OPS Białoleśka	OPS Ochota	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	DOM DZIECKA nr 9	DOM DZIECKA nr 9	DOM DZIECKA nr 15	DBFO - Ochota (Przedszkole Nr 66)	DOM DZIECKA nr 12	DBFO - Ochota (CKU Nr 2)	MBFO m. st. W-wy Agrykola)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023 r.
			1	2	3	2	2	9	9	9	4	5	7	8	
	OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:		0,00	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.	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
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"

GLÓWNY KASJEROWY

*Katarzyna Węszorek*  
Katarzyna Węszorek  
podpis gł. kasjerskiego

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

9PPP

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

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

\* dotyczy wpływu środków na przełomie roku - np.. 2, 3 stycznia a dotyczy rozliczenia za ubiegły rok  
Załącznik uzupełniają Urząd m.st. Warszawy, Urzędy Dzielnic, jednostki budżetowe, zakłady budżetowe.

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

- spółkami
- instytucjami kultury
- spzoz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wętczorek

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

9PPP

(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 (ZSSIŁ nr 2)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023
			1	2	3	4	5	6	
	<b>OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA</b>		0,00	18,63	0,00	0,00	0,00	0,00	18,63
I.	Zobowiązania długoterminowe	D.I							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	D.II	0,00	18,63	0,00	0,00	0,00	0,00	18,63
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	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		18,63	0,00	0,00	0,00	0,00	18,63

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

GŁÓWNY KSIĘGOWY


  
Katarzyna Wietczorek

.....

Pieczętka i podpis gł. księgowego

2024 marca 29

data



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

Lp.	Nazwa jednostki	Adres jednostki oraz Dzielnica	Forma organizacyjna	pozycja w bilansie	Kwota zobowiązań	Uwagi	Czy zobowiązanie zostało potwierdzone TAK/NIE
	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie SA	pl. Starynkiewicza 5 02-025 Warszawa	Spółka Akcyjna	D. II.1	0,00		
3		ul. Dickensa 5a 02-107 Warszawa	jednostka budżetowa	D. II.1	0,00		TAK
<b>RAZEM</b>					0,00		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Krzysztof Wieczorek*  
Krzysztof Wieczorek

.....  
podpis kierującego

2024 marzec 29

data

Załącznik 15  
do Zasadniczego oraz  
kontrolnych sprawozdań  
budżetowych, sprawozdań  
w zakresie operacji  
finansowych i sprawozdań

9PPP

Nazwa i adres jednostki

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

Poz. Z[ro]F]	Urząd M.St. Warszawy	Urząd M.St. Warszawy Dzielnica Ochota	Zarząd Dróg Miejskich	OGÓLEM WYŁĄCZENIA stan na 31.12.2023 r.
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>				
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 "

GŁÓWNY BUDŻETOWY

  
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data



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

9PPP

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

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

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

\* Wartość amortyzacji do dnia sprzedaży w danym roku bilansowym

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

Katarzyna Włoczorek

2024 marzec 29  
data



9PPP

Załącznik nr 17

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

Nazwa i adres jednostki (pieczęćka)

**Wykaz gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy\* przekazanych w użytkowanie / użytkowanie wieczyste spółkom, sp zoz-om oraz instytucjom kultury na dzień 31.12. 2023 r. podlegających wyłączeniu**

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

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

GIĘTY WŁASZCZYŃSKI

Pieczęćka i podpis głównego

Kierownika Wydziału

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. RZS	Urząd Dzielnicy Ochota m. W-wy (funkcyjność i nieruchomości) st. transp.	Urząd m. st. W-wy (odpady)	Zarząd Miasta Starego Pułtowa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZCN Ochota	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochota	OPS Wola	OPS Żoliborz	OPS Wawer	OPS Ursus	OPS Ursynów Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. W-wy Zoologiczny	Miejski Ogród Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnicy Śródmieście im. Prof. Andrzeja Tymowskiego	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	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	0,00	
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>																						
I. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																						
IV. Przychody z tytułu dochodów budżetowych																						
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>																						
I. Amortyzacja																						
II. Zużycie materiałów i energii																						
III. Usługi obce																						
IV. Podatki i opłaty																						
V. Wyagrodzenia																						
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. Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne																						
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne																						
<b>G. Przychody finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Odsetki																						
<b>H. Koszty finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Odsetki																						
II. Inne																						