

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Nr 152 ul. Powstańców Wielkopolskich 4, 02-398 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON 000800315		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Adresat: URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>805 817,63</b>	<b>1 158 511,92</b>	<b>A. FUNDUSZ</b>	<b>89 909,70</b>	<b>675 079,97</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Fundusz jednostki</b>	<b>8 446 547,61</b>	<b>10 937 277,94</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>805 817,63</b>	<b>1 158 511,92</b>	<b>II. Wynik finansowy netto (+/-)</b>	<b>-8 356 637,91</b>	<b>-10 262 197,97</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>773 490,77</b>	<b>1 158 511,92</b>	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	<b>-8 356 637,91</b>	<b>-10 262 197,97</b>
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) ( )</b>		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	658 222,17	1 059 707,92	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	115 268,60	98 804,00	<b>B. Fundusze placówek</b>		
1.4. Środki transportu			<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>		
1.5. Inne środki trwałe			<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>825 468,47</b>	<b>820 342,65</b>
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>32 326,86</b>		<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>			<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>825 468,47</b>	<b>820 342,65</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 347,60	74 108,98
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	89 380,51	93 049,10
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	274 040,82	133 374,47
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	438 320,63	513 909,91
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	650,44	667,00
<b>V. Nieruchomości inwestycyjne</b>			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
<b>VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	286,14	
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>109 560,54</b>	<b>336 910,70</b>	8. Fundusze specjalne	3 442,33	5 233,19
<b>I. Zapasy</b>	<b>51 178,80</b>	<b>86 268,34</b>	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 442,33	5 233,19
1. Materiały	51 178,80	86 268,34	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Produkty gotowe			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 109,76</b>	<b>189 449,07</b>	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 806,48	186 040,82			
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	303,28	3 408,25			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>55 271,98</b>	<b>61 193,29</b>			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55 271,98	61 193,29			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
<b>IV. Rozliczenie międzyokresowe</b>					
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>915 378,17</b>	<b>1 495 422,62</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>915 378,17</b>	<b>1 495 422,62</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Kataryna Wieczorek*

Kataryna Wieczorek

(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Marta Jędrzejczak*

Marta Jędrzejczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Nr 152 ul. Powstańców Śląskich 4, 02-398 Warszawa  Numer identyfikacyjny REGON 000800315	Rachunek zysków i strat jednostki  (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r.		Adresat: Urząd m.st. Warszawy Dzielnica Ochota
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>480 101,00</b>	<b>557 442,00</b>	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	463 894,00	541 216,00	
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	16 207,00	16 226,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 839 324,10</b>	<b>10 805 383,73</b>	
I. Amortyzacja	45 724,06	47 587,07	
II. Zużycie materiałów i energii	840 289,21	998 888,47	
III. Usługi obce	142 174,37	648 979,18	
IV. Podatki i opłaty	6 332,64	6 612,64	
V. Wynagrodzenia	6 260 562,49	7 255 829,00	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 466 671,53	1 693 037,06	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 396,80	1 398,80	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	76 173,00	153 051,51	
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>-8 359 223,10</b>	<b>-10 247 941,73</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>53 311,13</b>	<b>46 286,86</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	53 311,13	46 286,86	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>262,43</b>	<b>6 150,00</b>	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne	262,43	6 150,00	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-8 306 174,40</b>	<b>-10 207 804,87</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>-8 306 174,40</b>	<b>-10 207 804,87</b>	
<b>J. Podatek dochodowy</b>			
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>50 463,51</b>	<b>54 393,10</b>	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-8 356 637,91</b>	<b>-10 262 197,97</b>	

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wieczorek*

(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariola Radniczak*  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Nr 152 ul. Powstańców Wielkopolskich 4 02-398 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON 000800315	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 r.		URZĄD M.ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA
		Stan na koniec roku poprzedniego	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>7 858 302,94</b>	<b>8 446 547,61</b>
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>		<b>8 397 759,10</b>	<b>11 273 352,18</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		8 363 119,84	10 866 920,82
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		32 326,86	406 431,36
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		2 312,40	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		<b>7 809 514,43</b>	<b>8 782 621,85</b>
2.1. Strata za rok ubiegły		7 758 752,62	8 356 637,91
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		18 434,95	19 552,58
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		32 326,86	406 431,36
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>8 446 547,61</b>	<b>10 937 277,94</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>-8 356 637,91</b>	<b>-10 262 197,97</b>
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		8 356 637,91	10 262 197,97
3. nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>89 909,70</b>	<b>675 079,97</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Wiczczyńska

(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Dzielnicy Oświaty- Ochota m.st. Warszawy

Maria Fedniczuk  
(kierownik jednostki)

**Szkoła Podstawowa nr 152 im. Marii Dąbrowskiej w Warszawie**  
**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:

Szkoła Podstawowa nr 152 im. Marii Dąbrowskiej w Warszawie

1.2 Siedziba jednostki:

m.st. Warszawa

1.3 Adres jednostki:

02-398 Warszawa, ul. Powstańców Wielkopolskich 4

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

działalność edukacyjna i wychowawcza w zakresie ramowych planów nauczania

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

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

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

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

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

#### 4.1.3 Wycena pozostałych środków trwałych

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

Pozostałe środki trwale w jednostce:

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

#### 4.1.4 Wycena środków trwałych w budowie

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

#### 4.1.5 Wycena należności

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

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

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności:

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

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

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

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

#### 4.1.6 Wycena zapasów

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

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

Nie tworzy się odpisu aktualizującego wartość zapasów.

### 4.2 Metody wyceny pasywów

#### 4.2.1 Wycena funduszu jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki.

Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

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

#### 4.2.2 Wycena funduszy specjalnych

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

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

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

#### 4.2.3 Wycena zobowiązań

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.2.4 Wycena rezerw na zobowiązania

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

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



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

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

Rokowania co do wyniku sprawy określa prawnik prowadzący sprawę sądową.

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

Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar:

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

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

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

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

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

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

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

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

### **4.3 Ustalenie wyniku finansowego**

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

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

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

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

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

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

## 5. Inne informacje

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

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
Katarzyna Wiczorek

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

Załącznik nr 21

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

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

Rzeczowy majątek trwały	ŚRODKI TRWAŁE						Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji	RAZEM
	Grupy	w tym: Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
<b>Wartość początkowa</b>								
Stan na początek roku	0,00	0,00	2 916 546,47	177 040,52	0,00	1 333 320,62	32 326,86	4 459 234,47
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	432 608,22	0,00	0,00	65 286,63	406 431,56	904 326,21
Nabycie			432 608,22	0,00	0,00	62 662,03	406 431,36	901 701,61
Inne						2 624,60		2 624,60
Przebieżczenia								0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438 758,22	438 758,22
Likwidacja i sprzedaż								0,00
Inne							438 758,22	438 758,22
Stan na koniec roku	0,00	0,00	3 349 154,69	177 040,52	0,00	1 398 607,25	0,00	4 924 802,46
<b>Umorzenie</b>								
Stan na początek roku	0,00	0,00	2 258 324,30	61 771,92	0,00	1 333 320,62	0,00	3 653 416,84
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	31 122,47	16 464,60	0,00	65 286,63	0,00	112 873,70
Amortyzacja okresu			31 122,47	16 464,60	0,00		0,00	47 587,07
Inne						65 286,63		65 286,63
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	2 289 446,77	78 236,52	0,00	1 398 607,25	0,00	3 766 290,54
<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	0,00
<b>Wartość netto</b>								
Stan na początek roku	0,00	0,00	658 222,17	115 268,60	0,00	0,00	32 326,86	805 817,63
Stan na koniec roku	0,00	0,00	1 059 707,92	98 804,00	0,00	0,00	0,00	1 158 511,92

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	19 662,85
Zwiększenia, w tym:	8 358,47
Nabywanie	8 358,47
Inne	
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	28 021,32
Umorzenie	
Stan na początek roku	19 662,85
Zwiększenia, w tym:	8 358,47
Amortyzacja okresu	
Inne	8 358,47
Zmniejszenia, w tym:	0,00
Likwidacja i sprzedaż	
Inne	
Stan na koniec roku	28 021,32
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)

Wyszeregowanie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuki plastycznych, rzemiosła artystyczne, numizmaty, pamiątki historyczne, materiały biblioteczne, instrumenty muzyczne, wtwory 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, przedmiotowe i historycznego osadnictwa, kurhany, relikty, działalności gospodarczej, religijnej i artystycznej)	Ogółem
Wartość początkowa				0,00
Wartość początkowa na początek roku				0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zakup				0,00
2. Inne				0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sprzedaż				0,00
2. Przekazanie				0,00
3. Inne (likwidacja)				0,00
Wartość początkowa na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Odписы aktualizujące				
Odписы на początek roku				0,00
Zwiększenia				0,00
Zmniejszenia				0,00
Odписы на koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto				
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Trwałość	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>								
Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Trwałość	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**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabalansowa)	0,00	0,00
w tym:		
<i>Grupy:</i>		
<i>Budynki, lokale i biurowe (w tym: biurowe)</i>		
<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>		
<i>Środki transportu</i>		
<i>Inne środki trwałe</i>		

II.1.6. Liczba i wartość posiadanych akcji i udziałów

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

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
	Zwiększenia	Wykorzystanie *	
Należności długoterminowe			0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)			0,00
Należności krótkoterminowe			0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)			0,00
Należności alimentacyjne			0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00

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

\*\* Rozwiązanie odpisu następuje, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizujący (art 35c LoR) - 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 grupy wydzielone pod drogi					0,00
Rezerwy za wyłączenie nieruchomości					0,00
Rezerwy na odszkodowania z nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)					0,00
Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania					0,00
Rezerwy za grupy zajęte pod drogi					0,00
Rezerwy za grupy 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 zastąpienie					0,00
z tyt. zwrotu nieruchomości					0,00
za niedostarczenie lokalu socjalnego					0,00
odszkod. z tytułu decyzji sprzedawczych lokali oraz tytułu utraty wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego					0,00
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)					0,00
z tyt. odmowy wydania zezwolenia					0,00
z tyt. poniesionych nakładów					0,00
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji					0,00
z tyt. utraty praw własności					0,00
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego					0,00
z tyt. zbycia wyłączonej nieruchomości					0,00
kary umowne					0,00
za wykonanie wiczyście					0,00
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych					0,00
<b>proszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy</b>					0,00
odszkodowanie za szkołę wyrażoną, nie wykonane prawa pierwokupu					0,00
odszkod. o umiarkowanie 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

11.1.9. 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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

11.1.10. 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
Stan na początek roku:				
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>
Stan na koniec roku:				
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>	0,00	0,00	

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 z 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 zasądzenie		
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, osoboma)		
z tyt. odmowy wydania zezwolenia		
z tyt. poniesionych nakładów		
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji		
z tyt. utraty praw własności		
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego		
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości		
kary umowne		
za użytkowanie wieczyste		
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych		
poszczenia pracownika 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.1.1.3.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 (zakup czasu antenowego, opłata za karty parkingowe, znaczki pocztowe, ubezpieczenie wolontariatu, opłaty za wyk. badań fizykochem., plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, itp.)		
<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
przychody za zajęcie pasa drogowego		
przychody z tyt. użytkowania wieczystego		
przychody z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności		
wykup lokali, budynków		
sprzedaż lokali mieszkaniowych, użytkowych		
wpłaty z ZUS za pensjonariuszy		
pozostałe		
<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne</b>	0,00	0,00
naprawy gwarancyjne		
usługi wykonane a niezafakturowane		
w tym: koszty mebli		
pozostałe		
<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	122 861,82	204 873,23

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

II.1.16. Inne informacje

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

Aktywa finansowe	Długoterminowe aktywa finansowe		Krótkoterminowe aktywa finansowe		Razem
	Akcje i udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	
Wartość początkowa na początek roku					0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeliczenia					0,00
- nabycie					0,00
- przeniesienie					0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeliczenia					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
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości na początek roku	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
Wartość netto na początek roku	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



II.1.1.6.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności z tytułu dostaw i usług	2 806,48	186 040,82
Należności od budżetów		
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
Pozostałe należności, w tym:	303,28	3 408,25
należności dochodzące na drodze sądowej (wartość netto)	0,00	0,00
wartość brutto		
odpisy aktualizujące wartość należności dochodzących z tytułu pozwerek mieszkaniowych na drodze sądowej		
dochody budżetowe		
wadła i kaucje		
Inne	303,28	3 408,25
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>Razem:</b>	<b>3 109,76</b>	<b>189 449,07</b>

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

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

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

11.2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
<b>Przychody</b>	0,00	0,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	76 236,99	864 753,84
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	76 236,99	864 753,84
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	2 000,00	0,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	74236,99	0,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	101348,39	35211,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	261426,00	593911,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	0,00	0,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		
<b>Koszty</b>	288467,00	224000,00
<i>o nadzwyczajnej wartości</i>	0,00	0,00
w tym:		

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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi

**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>463 894,00</b>	<b>541 216,00</b>
przychody z napam i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową		
opłaty za zarząd i użytkowanie nieruchomości		
przychody z tyt. opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu	436 908,00	538 350,00
przychody z tyt. opłat za świadczenie związane z działalnością statutową	26 986,00	2 866,00
przebieg usług		
dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych		
przychody z tytułu inwestycji finansowych		
inne (szkolenie grantowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)		
<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodania, 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>16 207,00</b>	<b>16 226,00</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		
opłaty targowa		
opłata skarbową		
inne		
Udziały w podziałkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
udział w podzialek dochodowym od osób fizycznych		
udział w podzialek 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:	16 207,00	16 226,00
przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej		
przychody z tyt. odszkodowań		
przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDC, DDC, zloża, przedszkola )	16 065,00	16 110,00
przychody z tyt. opłat za stryk parkinga parkowania		
przychody z tyt. mandatów		
przychody z tyt. opłat i kar za uszczerbek drzew i krzewów		
przychody z tytułu przekazania między gminami		
przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu		
przychody z tyt. opłat komunikacyjnych		
przychody z tyt. zapłaty pasażer drogowego		
przychody z tytułu zwrotu kosztów dofinansowania oświatowej		
przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych		
opłaty za odpady komunalne		
inne (z tyt. wydatków legitymacji, świadectw, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewoźniczych)	142,00	116,00
<b>Razem:</b>	<b>480 101,00</b>	<b>557 442,00</b>

II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych

Usługi obce	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Zakup usług remontowych § 427	33 278,10	488 844,40
Zakup usług zdrowotnych § 428		
Zakup usług pozostałych § 430	99 310,06	139 014,99
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	5 636,21	5 540,79
Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438		
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439		
Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i inne § 4370	3 950,00	15 579,00
<b>Razem</b>	<b>142 174,37</b>	<b>648 979,18</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>			
sprzedaż lokali lub nieruchomości			
sprzedaż pozostałych składników majątkowych			
opłaty z tyt. przekazania prawa wieczystego użytkowania w prawo własności			
<b>Dotacje</b>			
<b>Inne przychody operacyjne, w tym:</b>			
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: 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 (zwrot kosztów sądowych, komorniczych lub zastępczo procesowego, wynagrodzenie dla plannika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zaokrąglenia podatków m. in. podatku VAT, zwrot VAT z lat ub., zwrot kosztów upomnienia, nabycie inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych, opłata za wyrejestrowanie pojazdu itp.)</b>			
<b>Razem</b>		<b>53 311,13</b>	<b>46 286,86</b>

11.2.5.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)		
<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>		
<b>Odписы należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych</b>	262,43	6 150,00
<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:</b>	0,00	0,00
uwożenie odpisów aktualizujących wartość niematerialnych i prawnych		
uwożenie odpisów aktualizujących wartość nieruchomości		
<b>Inne koszty operacyjne, w tym:</b>	262,43	6 150,00
uwożenie należności podatkowych w ramach pomocy publicznej		
uwożenie rezerwy na zobowiązania		
uwożenie odroczonego podatku dochodowego		
uwożenie odroczonego podatku dochodowego z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>Inne koszty operacyjne</b> (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłat notarialnych, skarbowych, koszty z tytułu zwolnienia podatków na m. Podolski 1/1T, niechlebny inwentaryzacyjne związane z niezawieszeniem, odroczonego podatku dochodowego z tytułu zmiany prawa; zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp.)	262,43	6 150,00
<b>Razem:</b>	<b>262,43</b>	<b>6 150,00</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>	0,00	0,00
odsutki za zwłokę w zapłacie należności, odsutki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsutki niestanowe 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		
dotądnie różnice kursowe		
rewaluuacje odpisów aktualizujących odsutki od należności		
rewaluuacje lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych		
umorzono 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>	0,00	0,00
odsutki od kredytów i pożyczek		
odsutki od zobowiązań		
<b>Inne, w tym:</b>	0,00	0,00
ujemne różnice kursowe		
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych		
utworzenie rezerwy na sprawy sądowe z tytułu odsutek		
umorzono odsutek		
pozostałe		
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

Nazwa jednostki	Stan na koniec roku		
	Należności	Zobowiązania	Koszty
Spółki, w których Miasto posiada 100% udziałów, akcji, w	0,00	3 254,93	0,00
Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawa		3 254,93	21 276,36
Tramwaje Warszawskie Spółka z o.o.			
Zakłady Opieki Zdrowotnej			10 940,00
Institutek Kultury			2 736,00
<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 254,93</b>	<b>34 952,36</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	99,00	98,00

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

Lp.	Opis zdarzenia	Kwota	Przychylna ujęta 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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Wiczorek*  
.....  
(główny księgowy)

2024 marzec 29  
(rok, miesiąc, dzień)

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

*Mariola Fedrniczuk*  
(kierownik jednostki)

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

SP152

ZBIORÓWKA

Numer konta	obroty na koniec okresu narastająco		saldo	
	Debet	Kredyt	Debet	Kredyt
011	3 557 861,08		3 557 861,08	0,00
013	1 366 941,38		1 366 941,38	0,00
014	431 046,21	31 783,86	399 262,35	0,00
016			0,00	0,00
020	28 021,32		28 021,32	0,00
071		2 399 349,16	0,00	2 399 349,16
072	31 783,86	1 826 008,91	0,00	1 794 225,05
080	438 758,22	438 758,22	0,00	0,00
101	50 166,21	50 166,21	0,00	0,00
130	10 933 086,74	10 933 086,74	0,00	0,00
132	693 644,34	639 251,24	54 393,10	0,00
135	280 616,33	273 816,14	6 800,19	0,00
139			0,00	0,00
141	51 121,95	51 121,95	0,00	0,00
201	3 122 141,97	3 010 210,13	186 040,82	74 108,98
221	19 552,58	19 552,58	0,00	0,00
222	19 552,58	19 552,58	0,00	0,00
223	10 866 920,82	10 866 920,82	0,00	0,00
225	549 356,51	642 405,61	0,00	93 049,10
228	286,14	286,14	0,00	0,00
229	3 095 793,74	3 229 168,21	0,00	133 374,47
231	7 958 366,45	8 468 868,11	3 408,25	513 909,91
234	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
240	5 917 128,05	5 917 128,05	0,00	0,00
245	10 460,00	10 460,00	0,00	
280	9 299,43	9 966,43	0,00	667,00
290			0,00	0,00
310	543 662,80	457 394,46	86 268,34	0,00
400	47 587,07	47 587,07	0,00	0,00
401	998 888,47	998 888,47	0,00	0,00
402	648 979,18	648 979,18	0,00	0,00
403	6 612,64	6 612,64	0,00	0,00
404	7 255 829,00	7 255 829,00	0,00	0,00
405	1 693 037,06	1 693 037,06	0,00	0,00
409	154 450,31	154 450,31	0,00	0,00
700	541 216,00	541 216,00	0,00	0,00
720	16 226,00	16 226,00	0,00	0,00
740			0,00	0,00
750			0,00	0,00
751			0,00	0,00
760	46 286,86	46 286,86	0,00	0,00
761	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00
800	8 818 678,11	19 755 956,05	0,00	10 937 277,94
810	406 431,36	406 431,36	0,00	0,00
840			0,00	0,00
851	548 687,28	553 920,47	0,00	5 233,19
860	19 294 677,26	9 032 479,29	10 262 197,97	0,00
870	54 393,10	54 393,10	0,00	0,00
razem	90 518 698,41	90 518 698,41	15 951 194,80	15 951 194,80

SUMA BILANSOWA

1 495 422,62

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
 Katarzyna Wieczorek

## Załącznik nr 10

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

Szkoła Podstawowa Nr 152  
 Nazwa i adres jednostki  
 (pieczętka)

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

## AKTYWA

### B. AKTYWA OBROTOWE

<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 1</u>
Konto			
201 - x	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
- 290			186 040,82
	<b>Razem:</b>		<b>186 040,82</b>
<u>Należności od budżetów</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 2</u>
Konto			
225 - 03	rozrachunki z budżetami (VAT)		0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 3</u>
Konto			
229 - 98	pozostałe rozrachunki publicznoprawne		0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Pozostałe należności</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 4</u>
Konto			
221 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
- 290			
231 - 03	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		3 408,25
- 290			
234-05	pozostałe rozrachunki z pracownikami		
- 290	(pożyczki ZFM)		0,00
245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia		0,00
- 290			
	<b>Razem:</b>		<b>3 408,25</b>
<u>Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. II. 5</u>
Konto			
222 - x			0,00
223 - x			0,00
227 - x			0,00
228 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		

<u>Środki pieniężne w kasie</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 1</u>
Konto			
101 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		
<u>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 2</u>
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	54 393,10	
135 - x	rachunek funduszu socjalnego	6 800,19	
	<b>Razem:</b>		<b>61 193,29</b>
<u>Środki pieniężne państwowego funduszu celowego</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 3</u>
Konto			
136 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Inne środki pieniężne</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 4</u>
Konto			
139	inne rachunki bankowe (wadia i zabezpieczenia)		0,00
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Akcje i udziały</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 5</u>
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Inne papiery wartościowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 6</u>
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Inne krótkoterminowe aktywa finansowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. III. 7</u>
Konto			
140 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>
<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>		<u>AKTYWA OBROTOWE poz.</u>	<u>B. IV</u>
Konto			
640 - x			0,00
	<b>Razem:</b>		<b>0,00</b>

# PASYWA

## D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		PASYWA	poz.	D. II. 1.
	Konto			
	201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		74 108,98
		Razem:		74 108,98

Zobowiązania wobec budżetów		PASYWA	poz.	D. II. 2.
	Konto			
	225 - 01	rozrachunki z budżetem		37 089,00
	225 - 02	rozrachunki z budżetem		54 393,10
	225 - 05	rozrachunki z budżetem		1 567,00
	225 - 99	rozrachunki z budżetem		0,00
		Razem:		93 049,10

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		PASYWA	poz.	D. II. 3.
	Konto			
	229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne		133 374,47
	229	pozostałe rozrachunki publiczno prawne (PFRON)		0,00
		Razem:		133 374,47

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		PASYWA	poz.	D. II. 4.
	Konto			
	231 - 01	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		513 909,91
	231-10	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		0,00
	234-03	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
		Razem:		513 909,91

Pozostałe zobowiązania		PASYWA	poz.	D. II. 5.
	Konto			
	205	zobowiązania FŚS		0,00
	221	nadpłata z tytułu dochodów budżetowych		0,00
	234 - x			0,00
	235 - x			0,00
	240 - 04	pozostałe rozrachunki		0,00
	231 - x			0,00
	242 - x			0,00
	240 - x	pozostałe rozrachunki		0,00
	245 - x	pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia		0,00
	246 - x			0,00
	248 - x			0,00
	280 - x	VAT należny		667,00
		Razem:		667,00

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

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

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	PASYWA	poz.	D.II .8.1.
Konto			
851 - x			5 233,19
	<b>Razem:</b>		<b>5 233,19</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



Katarzyna 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

Szkola Podstawowa Nr 152  
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	28 021,32		0,00
071	umorzenie wartości niemater. i prawnych		0,00	
072	umorzenie pozost. wartości niemater. i prawnych		28 021,32	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>28 021,32</b>	<b>28 021,32</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	3 349 154,69		1 059 707,92
071	umorzenie		2 289 446,77	
	odpisy aktualizujące			
011	Urządzenia techniczne i maszyny	177 040,52		98 804,00
071	umorzenie		78 236,52	
	odpisy aktualizujące			
011	Środki transportu	0,00		0,00
071	umorzenie		0,00	
	odpisy aktualizujące			
011	Inne środki trwałe	31 665,87		0,00
071	umorzenie		31 665,87	
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>3 557 861,08</b>	<b>2 399 349,16</b>	<b>1 158 511,92</b>
012	Nieruchomości inwestycyjne	0,00		0,00
074	odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
013	Pozostałe środki trwałe	1 366 941,38		0,00
072	umorzenie		1 366 941,38	
	<b>RAZEM</b>	<b>1 366 941,38</b>	<b>1 366 941,38</b>	<b>0,00</b>
014	Zbiory biblioteczne	399 262,35		0,00
072	umorzenie		399 262,35	
	<b>RAZEM</b>	<b>399 262,35</b>	<b>399 262,35</b>	<b>0,00</b>
015	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
016	Dobra kultury	0,00		0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
226	Należności długoterminowe	0,00		0,00
	odpisy aktualizujące			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
030	Akcje i udziały	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne papiery wartościowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
030	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0,00
073	odpisy aktualizujące		0,00	
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>5 352 086,13</b>	<b>4 193 574,21</b>	<b>1 158 511,92</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Katarzyna Wieczorek

Pieczęćka 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

Szkoła Podstawowa nr 152 im. Marii Dąbrowskiej w Warszawie  
02-398 Warszawa,  
ul. Powstańców Wielkopolskich 4

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 Wierczonek*  
Katarzyna Wierczonek

29.03.2024 r.

Pieczęćka i podpis gł. księgowego

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

Szkoła Podstawowa Nr 152

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

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

Poz. Bilansu	AKTYWA BILANS ZAMKNIĘCIA 31.12.2023	Poz. bilansu AKTYWA	Urząd Miasta St. Warszawy Dzielnicy Ochota (Val)	Miasto Stołeczne Warszawa (odpady)	OPS Ochota	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	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.
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>OGÓŁEM NALEŻNOŚCI:</b>													
III.	Należności długoterminowe													
II.	Należności krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	B.II.1												0,00
1.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący													0,00
1.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe													0,00
2.	Należności od budżetów w tym:	B.II.2												0,00
2.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący													0,00
2.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe													0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń													0,00
4.	Pozostałe należności w tym:													0,00
4.1	Odpis aktualizujący za rok bieżący													0,00
4.2	Odpis aktualizujący za lata ubiegłe													0,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

.....  
GŁÓWNY KASJEROWY  
.....  
podpis  Anna Włoczek  
.....  
data

2024 marzec, 29

data

**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
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:

- spółkami
- instytucjami kultury
- spoz

GLÓWNY KSIĘGOWY

*[Podpis]*  
Katarzyna Wierczorek

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 Ochoła (VAT)	DBFO-Ochoła (XXI LO)	DBFO-Ochoła (Zespół Szkół d. Kolejówka)	DBFO - Ochoła (SPI52)	DBFO - Wola (ZSSiL nr 2)	OGÓŁEM na koniec roku 31.12.2023
			1	2	3	4	5	6	
	<b>OGÓŁEM ZOBOWIĄZANIA</b>		0,00	667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667,00
I.	Zobowiązania długoterminowe	D.I							
II.	Zobowiązania krótkoterminowe	D.II	0,00	667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667,00
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		667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....  
Katarzyna Włoczyzek  
Pieczęćka i podpis gł. księgowego

2024 marca 29

data

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

## 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	3 254,93		TAK
<b>RAZEM</b>					3 254,93		

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

GIÓWNY KSIĘGOWY

  
Katarzyna Wiecek  
podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data

Załącznik 15  
do Załącznika nr 1  
biegu oraz  
kontroli sprawozdań  
budżetowych, sprawozdań  
w zakresie operacji  
finansowych i sprawozdań

Szkoła Podstawowa Nr 152

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. ZZ(wF)	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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.6				0,00
1.8				0,00
1.10				0,00
<b>2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.6				0,00
2.8				0,00
2.9				0,00

Na podstawie ewidencji konta " 976 "

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Katarzyna Trzcianka*

Pieczątka i podpis gł. księgowego

2024 marzec 29

data







Szkola Podstawowa nr 152 im. Marii  
Dąbrowskiej w Warszawie  
02-398 Warszawa,  
ul. Powstańców Wielkopolskich 4

Nazwa i adres jednostki  
(pieczęćka)

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

**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

Pieczęć i podpis głównego 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 2023, podlegających wyłączeniu**

Skala Podstawowa Nr 152.

Poz. RZIS	Miejsce Spoleczne Warszawa COP (podatek od nieuchomości i in. transp.)	Urząd m. st. W-wy ( odpady)	Zarząd Mienia Starbu Państwa	Zarząd Transportu Miejskiego	ZGN Ochota	Dom Dziecka Nr 9	Dom Dziecka Nr 12	Dom Dziecka Nr 15	OPS Ochota	OPS Wola	OPS Zoliborz	OPS Wawer	OPS Ursus	OPS Urynow	OPS Bemowo	OPS Praga Północ	OPS Mokotów	MBFO m. st. W-wy	Miejski Ogród Zoologiczny	OSIR	Centrum Pomocy Społecznej Dzielnic Stołecznica im. Prof. Antonia Tymczasowego	OGOLEM stan na 31.12.2023 r.
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów																					
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów																					
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych																					
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	0,00	7 547,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 745,00	0,00	0,00	9 292,64
I.	Amortyzacja																					
II.	Zużycie materiałów i energii																					
III.	Usługi obce																					
IV.	Podatki i opłaty																					
V.	Wynagrodzenia																					
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników																					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe																					
VIII.	Wartości sprzedanych towarów i materiałów																					
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu																					
X.	Pozostałe obciążenia																					
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne																					
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne																					
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Odsetki																					
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki																					
II.	Inne																					

Na podstawie załącznika nr 9/23

GŁÓWNY BIURO

2024 marca 29

data

Przewodniczący Rady Głównego

Katarzyna Wiczołek