

**WPROWADZENIE
DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
na dzień 31.12.2016 r.**

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2016 r.:
- 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).
 - 1.2.2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
 - 1.2.3. Zarządzenie Nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy z późn. zm.
 - 1.2.4. Zarządzenie Nr 646/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy.
- 1.3. Skonsolidowany bilans Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej obejmuje dane finansowe z bilansów następujących jednostek organizacyjnych:
- 1.3.1. jednostek budżetowych, w tym Urzędu m.st. Warszawy,
 - 1.3.2. samorządowych zakładów budżetowych,
 - 1.3.3. instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organizatorem,
 - 1.3.4. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym,
 - 1.3.5. spółek prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest udziałowcem lub akcjonariuszem.
- 1.4. Skonsolidowany bilans Miasta Stołecznego Warszawy sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności Jednostki w dającej się przewidzieć perspektywie; okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności nie istnieją.
- 1.5. Dane finansowe jednostek wchodzących w skład skonsolidowanego bilansu Miasta Stołecznego Warszawy zostały skonsolidowane metodą pełną i metodą praw własności.

2. Konsolidacja metodą pełną

- 2.1. Dane jednostki dominującej skonsolidowano z danymi jednostek organizacyjnych metodą pełną poprzez sumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych oraz dokonano korekt i wyłączeń.
- 2.2. Metodą konsolidacji pełnej objęto:
 - 2.2.1. Bilans z wykonania budżetu Miasta st. Warszawy,
 - 2.2.2. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych:
 - 2.2.2.1. Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. – załącznik nr 1,
 - 2.2.3. Bilanse jednostkowe instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organizatorem:
 - 2.2.3.1. Wykaz instytucji kultury m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. – załącznik nr 2,
 - 2.2.4. Bilanse jednostkowe samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym:
 - 2.2.4.1. Wykaz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. – załącznik nr 3,
 - 2.2.5. Bilanse jednostkowe spółek prawa handlowego, w których Miasto Stołeczne Warszawa posiada 100% udziałów lub akcji:
 - 2.2.5.1. Wykaz spółek prawa handlowego w których m.st. Warszawa posiada 100% udziałów/akcji, objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. - załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1055 jednostek.
- 2.4. Przy konsolidacji metodą pełną dokonano następujących korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie:
 - 2.4.1. Wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2016 r. - załącznik nr 5,
 - 2.4.1.1. Wyłączenia należności i zobowiązań dotyczą przede wszystkim następujących tytułów:
 - dostaw i usług z jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy,
 - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych pomiędzy budżetem Miasta st. Warszawy, a jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy.
 - 2.4.2. Wyłączeń akcji i udziałów spółek objętych konsolidacją metodą pełną oraz korekt odpisów aktualizujących akcje i udziały m.st. Warszawy na 31.12.2016 r. – załącznik nr 6,
 - 2.4.3. Wyłączeń otrzymanych dywidend za 2015 r. przez m.st. Warszawa od spółek objętych konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2016 r. – załącznik nr 7,
 - 2.4.4. Wyłączeń wartości gruntów pomiędzy m.st. Warszawa, a samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2016 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną – załącznik nr 8.

- 2.4.5. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych dokonanych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2016 r. – załącznik nr 9.

3. Konsolidacja metodą praw własności

3.1 Konsolidacją metodą praw własności objęto:

3.1.1. Akcje i udziały n/w spółek m.st. Warszawy:

3.1.1.1. Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. – 40,24 % udziałów,

3.1.1.2. CORP Sp. z o.o. – 10 % udziałów,

3.1.2. Wartość akcji i udziałów spółek wycenionych metodą praw własności ujęto w bilansie w poz. AKTYWA „Akcje i udziały” oraz w danych uzupełniających do skonsolidowanego bilansu,

3.1.3. Akcje i udziały m.st. Warszawy w cenie ich nabycia skorygowano o przypadający wynik finansowy w spółkach wykazany za 2016 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych oraz o wypłacone dywidendy za 2015 r. – załącznik nr 10.

3.2. Nie objęto metodą praw własności akcji i udziałów n/w spółek prawa handlowego:

3.2.1. Zakłady Przemysłu Ciągnikowego „Ursus” SA z udziałem m.st. Warszawy - 3,12% - spółka nie przedstawia bilansu.

4. Informacje uzupełniające

4.1. W związku z wprowadzonymi korektami do bilansu otwarcia w 2016 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2015 r. przez spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o., Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o. oraz instytucje kultury, jak również wprowadzenie wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną za 2015 r. wystąpiły różnice pozycji bilansowych pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2015 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2016 r.

Zmniejszenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2015 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2016 r. wynosi 1 786 497 702,40 zł – załączniki nr 11 i 12.

4.1.1. Różnica, o której mowa w pkt. 4.1. wynika z:

4.1.1.1 ujęcia w sprawozdaniu finansowym spółki Tramwaje Warszawskie Sp. z o.o. przekształceń mających na celu dostosowanie metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych w spółce zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości m.st. Warszawy. Zmniejszenie sumy bilansowej z tego tytułu wyniosło 214 927 533,36 zł,

4.1.1.2 ujęcia w sprawozdaniu finansowym spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o.o. rozliczenia połączenia ze spółką Trasa Świętokrzyska Sp. z o.o. w likwidacji metodą łączenia udziałów. Sprawozdanie finansowe spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji Sp. z o. zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego. Wzrost sumy bilansowej w związku z połączeniem spółek wyniósł 8 969 637,60 zł,

4.1.1.3 zmniejszenia sumy bilansowej instytucji kultury w kwocie 72 055,45 zł,

4.1.1.4 wprowadzenia wyłączeń w zakresie prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną za rok 2015 mających na celu zapewnienie porównywalności danych bilansu skonsolidowanego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy. Zmniejszenie sumy bilansowej z tego tytułu wyniosło 1 580 467 751,19 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2016 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami:

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy zł
		Dane porównawcze	Przekształcone dane porównawcze	
		zł	zł	
Aktywa				
A.I	Wartości niematerialne i prawne	166 314 446,45	166 207 508,41	166 421 966,96
A.III.1.1	Grunty	56 212 723 596,77	56 244 727 240,70	57 047 355 113,77
A.III.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 759 322 740,66	23 770 252 711,30	28 186 315 519,94
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe	5 333 618 145,80	5 109 886 505,33	4 893 040 020,98
A.IV.1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	5 629 210,02	9 029 210,02	14 552 113,83
B.II	Należności i roszczenia	1 452 381 971,29	1 452 472 951,93	1 215 139 657,11
B.IV	Środki pieniężne	5 479 427 116,19	5 488 298 846,49	6 828 932 921,55
C	Rozliczenia międzyokresowe	260 310 170,03	258 262 485,14	291 397 673,25
D	Inne aktywa	37 235 552 427,16	35 619 644 662,65	38 102 406 700,51
Pasywa				
A.I	Fundusze jednostek	115 257 475 282,09	114 394 400 730,91	116 183 367 132,67
A.IV.1.1	Wyniki finansowe roku bieżącego - zysk netto	8 418 196 150,44	8 414 821 857,69	9 518 895 105,26
A.IV.1.2	Wyniki finansowe roku bieżącego – strata netto	- 6 184 753 930,55	- 6 184 838 744,72	- 7 105 660 592,71
A.V.1.2	Wyniki finansowe lat ubiegłych – strata netto	- 246 170 157,91	- 461 292 983,38	- 400 280 746,06
B	Zobowiązania długoterminowe	8 080 687 820,49	8 602 403 609,87	7 638 526 794,84
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 683 528 127,84	1 683 549 618,97	1 726 894 782,30
C.III	Rezerwy na zobowiązania	6 226 862 896,48	5 685 563 224,20	6 713 286 653,02
C.IV	Fundusze specjalne	160 072 527,47	160 089 423,47	159 039 555,24
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 874 336 058,97	5 189 040 335,91	5 501 864 299,46

4.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy.

4.2.1. Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	117 158 483,40	135 600 024,71
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 568 185,07	39 929 769,75
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	105 535 816,67	115 867 878,79
	258 262 485,14	291 397 673,25

4.2.2. Inne aktywa

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Nieruchomości inwestycyjne m.st. Warszawy	35 267 049 417,16	37 762 066 887,59
Inwestycje długoterminowe – nieruchomości w podmiotach zależnych	15 642 656,00	4 532 336,00
Należności długoterminowe	336 952 589,49	335 807 476,92
	35 619 644 662,65	38 102 406 700,51

4.2.3. Zobowiązania finansowe długoterminowe

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	2 199 411 000,00	1 927 801 982,18
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	3 477 650 340,14	3 285 223 544,81
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 845 409 340,41	1 479 194 866,89
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	378 781 048,48	220 831 185,59
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	113 734 997,97	85 432 869,16
	8 014 986 727,00	6 998 484 448,63

4.2.4. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	-	301 473 530,16
Kredyty i pożyczki	442 483 291,22	375 689 813,38
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	145 494 897,55	194 863 016,61
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	26 746 796,03	29 689 913,34
	614 724 984,80	901 716 273,49

4.2.5 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	180 248 011,44	200 490 109,02
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	290 468 210,86	272 021 212,07
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	50 999 567,08	77 420 606,65
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	65 701 093,49	90 110 418,47
	587 416 882,87	640 042 346,21

4.2.6 Rezerwy na zobowiązania

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	50 953 008,44	58 285 675,72
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	5 425 891 635,23	6 398 984 772,18
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	208 718 580,53	256 016 205,12
	5 685 563 224,20	6 713 286 653,02

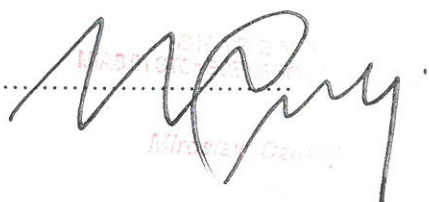
4.2.7 Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 544 145 318,25	4 844 566 581,88
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	644 895 017,66	657 297 717,58
	5 189 040 335,91	5 501 864 299,46

4.2.8 Inne pasywa

	01.01.2016 r. zł	31.12.2016 r. zł
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	67 244 066,00	76 291 409,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	51 259 301,00	52 294 201,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	4 200 000,00	4 962 556,00
	122 703 367,00	133 548 166,00

Skarbnik
m.st. Warszawy



Warszawa, 18.10.2017 r.

Prezydent
m.st. Warszawy

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY


Hanna Gronkiewicz-Waltz