

WPROWADZENIE
DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
na dzień 31.12.2020 r.

1. Informacje wstępne

1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2020 r.:

- 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).
- 1.2.2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
- 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 132/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie zasad obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy.
- 1.2.5. Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu 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 pomocniczych, tj. Urzędów Dzielnic m.st. Warszawy,
- 1.3.2. jednostek budżetowych, w tym Urzędu m.st. Warszawy,
- 1.3.3. samorządowych zakładów budżetowych,
- 1.3.4. instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organizatorem,
- 1.3.5. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym,
- 1.3.6. 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. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1095 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, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2020 r.,
 - 2.4.1.1. Wyłączenia należności, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów 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,
 - rozliczeń z tytułu wydanych decyzji za zajęcie pasa drogi.
 - 2.4.2. Wyłączeń akcji i udziałów spółek objętych konsolidacją metodą pełną oraz korekt odpisów aktualizujących akcje i udziały m.st. Warszawy na 31.12.2020 r.,
 - 2.4.3. Wyłączeń otrzymanych dywidend za 2019 r. przez m.st. Warszawa od spółek objętych konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2020 r.,
 - 2.4.4. Wyłączeń wartości gruntów pomiędzy m.st. Warszawa, a samodzielными publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2020 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną.
 - 2.4.5. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2020 r.

3. Konsolidacja metodą praw własności

Konsolidacją metodą praw własności objęto udziały spółki Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., w której m.st. Warszawa posiada 40,22 % udziałów.

Wartość akcji i udziałów spółki wycenionych metodą praw własności ujęto w aktywach bilansu w pozycji „Akcje i udziały”. Akcje i udziały m.st. Warszawy w cenie ich nabycia skorygowano o przypadający wynik finansowy w spółce wykazany za 2020 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2020 roku.

W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2019 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2020 r. wynikające z korekt ujętych w bilansach następujących jednostek:

- Teatr Ateneum,
- Wawerskie Centrum Kultury,
- Centrum Kultury Filmowej im. Andrzeja Wajdy,
- Bielański Ośrodek Kultury,
- Tramwaje Warszawskie sp. z o.o.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. s o.o.,
- GGKO Zarządzanie Nieruchomościami sp. z o.o.,
- Szpital Specjalistyczny im. Św. Rodziny SPZOZ,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa-Żoliborz,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji Wola.

Powyższe korekty wpłynęły na zwiększenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2019 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2020 r. o kwotę 1.135.971,96 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2020 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 01.01.2020
		Dane porównawcze zł 31.12.2019	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2020	
Aktywa		54 602 466 074,42	54 603 602 046,38	56 829 806 936,75
A	Aktywa trwałe	47 822 335 315,65	47 823 471 287,61	49 745 451 383,60
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe	46 998 105 350,90	46 999 241 322,86	48 411 657 280,79
A.III.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 214 714 702,07	27 215 771 514,57	27 280 305 272,61
A.III.1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 638 444 573,78	6 638 523 733,24	7 704 338 313,56
B	Aktywa obrotowe	6 417 187 538,61	6 417 187 538,61	6 694 419 381,65
B.II	Należności i roszczenia	1 405 887 359,77	1 405 888 359,77	1 624 947 396,66
B.IV	Środki pieniężne	4 581 865 569,44	4 581 864 569,44	4 774 472 125,23

Pasywa		54 602 466 074,42	54 603 602 046,38	56 829 806 936,75
A	Fundusz	34 400 824 497,23	34 400 878 848,99	38 159 372 697,17
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	3 654 793 723,27	3 654 961 921,60	6 800 111 955,19
A.IV.1.1	Zysk netto	13 185 604 473,44	13 190 978 208,73	18 410 715 748,78
A.IV.1.2	Strata netto (-)	-9 530 810 750,17	-9 536 016 287,13	-11 610 603 793,59
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-405 948 395,73	-406 062 242,30	-437 726 740,10
A.V.1.1	Zysk netto	408 666,17	408 042,12	602 240,42
A.V.1.2	Strata netto (-)	-406 357 061,90	-406 470 284,42	-438 328 980,52
B	Zobowiązania długoterminowe	5 526 536 666,58	5 526 247 621,38	7 201 539 977,81
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	674 364 102,14	674 075 056,94	728 599 652,97
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	9 238 131 697,21	9 238 635 516,54	5 778 089 895,66
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 468 425 827,39	2 468 432 192,32	2 706 846 995,91
C.III	Rezerwy na zobowiązania	5 886 445 718,49	5 886 943 172,89	2 092 557 712,51
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 426 728 268,65	5 427 595 114,72	5 680 770 295,08

4.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Na mocy ustawy z dn. 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2020 r. poz. 2040) prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów z dniem 1 stycznia 2019 r.

Z tytułu przekształcenia nowy właściciel gruntu ma obowiązek ponosić na rzecz dotychczasowego właściciela gruntu opłatę przekształceniową. Przychody z opłat z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności Miasto ujmuje w pozostałych przychodach operacyjnych jako zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Uchwałą nr LXXV/2128/2018 Rady m.st. Warszawy z dnia 18 października 2018 r. oraz Uchwałą nr VIII/161/2019 Rady m.st. Warszawy z dnia 21 lutego 2019 r. wyrażono zgodę na udzielenie 98 % bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych lub spółdzielniom mieszkaniowym od opłaty jednorazowej, w tym dotyczącej stanowisk postojowych i garaży, o której mowa w art. 7 ust. 7 i 8 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów.

Według stanu na dzień 31 marca 2021 r. Urząd m.st. Warszawy wydał 401 240 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co stanowi 82,3% szacowanej liczby wszystkich zaświadczeń do wydania.

Ww. liczba zaświadczeń dotyczy nieruchomości stanowiących dotychczas własność:

- m.st. Warszawy (wydano 338 934 zaświadczeń, co stanowi 86,7% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów),
- Skarbu Państwa, co do których organem reprezentującym jest Prezydent m.st. Warszawy (wydano 62 306 zaświadczeń, co stanowi 64,2% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów).

Na dzień wydania ww. zaświadczeń Miasto zaprzestaje ujmowania w księgach rachunkowych gruntów spełniających warunki określone w ustawie. Wartość netto tych gruntów odnoszona jest na fundusz jednostki.

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

4.3.1. Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2020 r. zł	31.12.2020 r. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	143 938 929,75	146 938 556,93
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 098 458,66	49 062 868,98
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	192 905 831,75	193 934 745,59
	362 943 220,16	389 936 171,50

4.3.2 Zobowiązania finansowe długoterminowe

	01.01.2020 r. zł	31.12.2020 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	1 020 993 188,58	950 896 141,82
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	2 619 107 495,62	4 262 233 119,27
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	999 083 695,82	1 074 035 360,82
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	70 569 106,73	60 164 154,00
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	142 419 077,69	125 611 548,93
	4 852 172 564,44	6 472 940 324,84

4.3.3 Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	01.01.2020 r. zł	31.12.2020 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	0,00	315 614 408,54
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	280 921 725,50	141 988 620,96
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	184 501 735,99	190 964 101,66
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	233 214 413,22	129 253 289,10
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	23 201 860,71	24 442 146,37
	721 839 735,42	802 262 566,63

4.3.4 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	01.01.2020 r. zł dane porównawcze	01.01.2020 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2020 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	276 790 898,30	276 790 898,30	302 995 323,62
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	298 782 009,20	298 492 964,00	325 504 478,47
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	43 143 478,34	43 143 478,34	42 701 686,73
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	55 647 716,30	55 647 716,30	57 398 164,15
	674 364 102,14	674 075 056,94	728 599 652,97

4.3.5 Rezerwy na zobowiązania

	01.01.2020 r. zł dane porównawcze	01.01.2020 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2020 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	69 647 783,91	69 647 557,91	68 965 271,44
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	5 524 210 824,03	5 524 419 233,23	1 724 330 941,74
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	292 587 110,55	292 876 381,75	299 261 499,33
	5 886 445 718,49	5 886 943 172,89	2 092 557 712,51

4.3.6 Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2020 r. zł dane porównawcze	01.01.2020 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2020 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	300 253 530,33	300 364 175,68	278 677 346,12
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 543 455 933,56	4 544 275 730,28	4 724 107 601,65
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	404 181 776,76	404 118 180,76	486 641 270,31
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	96 811 747,00	96 811 747,00	104 006 360,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	75 954 555,00	75 954 555,00	80 990 466,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	6 070 726,00	6 070 726,00	6 347 251,00
	5 426 728 268,65	5 427 595 114,72	5 680 770 295,08

Skarbnik
m.st. Warszawy

**SKARBNIK
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY**

.....
Mirosław Czekaj

Warszawa,

28.07.2021 r.

Prezydent
m.st. Warszawy

**PREZYDENT MIASTA
STOLECZNEGO WARSZAWY**

.....
Rafał Trzaskowski