

WPROWADZENIE
DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
na dzień 31.12.2019 r.
Korekta 1

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2019 r.:
 - 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).
 - 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 31.12.2019 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1061 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 31.12.2019 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 31.12.2019 r.,
 - 2.4.3. Wyłączeń otrzymanych dywidend za 2018 r. przez m.st. Warszawa od spółek objętych konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2019 r.,
 - 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 31.12.2019 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 31.12.2019 r.

3. Konsolidacja metodą praw własności

Konsolidacją metodą praw własności objęto akcje i 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 2019 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2019 roku.

W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2018 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2019 r., które wynikają z następujących powodów:

- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez spółkę Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Północ Sp. z o.o.,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez spółkę Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie Sp. z o.o.,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez spółkę Szybka Kolej Miejska Sp. z o.o.,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez spółkę Stołeczne Centrum Opiekuńczo-Lecznicze Sp. z o.o.,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa-Ursynów,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa-Wola,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez Bibliotekę Publiczną im. W. J. Grabskiego w Dzielnicy Ursus m.st. Warszawy,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez Dom Kultury „KADR” w Dzielnicy Mokotów m.st. Warszawy,
- korekty bilansu otwarcia w 2019 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2018 r. wprowadzonej przez Wawerskie Centrum Kultury,

Powyższe korekty nie wpłynęły na zmianę sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2018 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2019 r.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2019 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 zł	Przekształcone dane porównawcze zł	
Aktywa		53 830 558 987,35	53 830 558 987,35	54 602 466 074,42
A	Aktywa trwałe	45 822 590 415,57	45 822 475 281,89	47 822 335 315,65
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe:	45 503 695 838,48	45 503 695 838,48	46 998 105 350,90
A.III.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 475 052 582,57	27 474 196 989,90	27 214 714 702,07
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe	4 301 428 598,96	4 302 284 191,63	4 095 015 413,61
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	30 656 688,67	30 541 554,99	40 967 838,61
A.IV.1.3	Inne	25 560 361,60	25 445 227,92	37 968 714,52
C	Rozliczenia międzyokresowe	286 992 191,69	287 107 325,37	362 943 220,16

Pasywa		53 830 558 987,35	53 830 558 987,35	54 602 466 074,42
A	Fundusz	33 217 737 964,68	33 217 543 314,68	34 400 824 497,23
A.I	Fundusze jednostek	29 986 632 915,09	29 986 630 915,09	32 611 304 099,24
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	4 423 265 900,97	4 423 173 250,97	3 654 793 723,27
A.IV.1.1	Zysk netto	13 312 566 116,46	13 312 473 466,46	13 185 604 473,44
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-346 070 322,52	-346 170 322,52	-405 948 395,73
A.V.1.2	Strata netto (-)	-347 231 649,94	-347 331 649,94	-406 357 061,90
B	Zobowiązania długoterminowe	5 944 339 291,02	5 948 841 029,91	5 526 536 666,58
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	5 337 991 045,33	5 330 030 116,76	4 852 172 564,44
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	606 348 245,69	618 810 913,15	674 364 102,14
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	9 255 149 220,09	9 250 736 131,20	9 238 131 697,21
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 098 733 354,13	1 104 017 818,61	721 839 735,42
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 919 062 112,87	1 913 777 648,39	2 468 425 827,39
C.III	Rezerwy na zobowiązania	6 076 756 795,61	6 072 343 706,72	5 886 445 718,49
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 402 876 693,09	5 402 982 693,09	5 426 728 268,65

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 2019 r. poz. 916) prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów z dniem 1 stycznia 2019 r.

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.

Na dzień wydania zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu m.st. Warszawy w prawo własności 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

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	128 957 086,85	134 459 829,29	143 938 929,75
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 435 899,02	32 048 290,26	26 098 458,66
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	120 599 205,82	120 599 205,82	192 905 831,75
	<u>286 992 191,69</u>	<u>287 107 325,37</u>	<u>362 943 220,16</u>

4.3.2 Zobowiązania finansowe długoterminowe

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	1 019 234 032,64	1 019 234 032,64	1 020 993 188,58
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	2 850 312 595,59	2 850 312 595,59	2 619 107 495,62
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 151 368 609,79	1 151 368 609,79	999 083 695,82
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	181 268 796,86	181 268 796,86	70 569 106,73
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	135 807 010,45	127 846 081,88	142 419 077,69
	<u>5 337 991 045,33</u>	<u>5 330 030 116,76</u>	<u>4 852 172 564,44</u>

4.3.3 Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	604 038 938,45	604 038 938,45	0,00
Kredyty i pożyczki	336 590 812,40	336 590 812,40	465 423 461,49
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	132 757 158,42	132 757 158,42	132 780 370,22
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	25 346 444,86	30 630 909,34	123 635 903,71
	<u>1 098 733 354,13</u>	<u>1 104 017 818,61</u>	<u>721 839 735,42</u>

4.3.4 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	248 759 451,59	248 759 451,59	276 790 898,30
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	263 527 445,84	263 527 445,84	298 782 009,20
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	39 607 265,34	44 109 004,23	43 143 478,34
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	54 454 082,92	62 415 011,49	55 647 716,30
	<u>606 348 245,69</u>	<u>618 810 913,15</u>	<u>674 364 102,14</u>

4.3.5 Rezerwy na zobowiązania

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	70 179 584,27	70 293 318,10	69 647 783,91
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	5 743 468 511,27	5 743 468 511,27	5 524 210 824,03
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	263 108 700,07	258 581 877,35	292 587 110,55
	<u>6 076 756 795,61</u>	<u>6 072 343 706,72</u>	<u>5 886 445 718,49</u>

4.3.6 Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2019 r. zł dane porównawcze	01.01.2019 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2019 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	391 195 485,37	236 631 433,43	300 253 530,33
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 467 995 922,51	4 614 172 852,80	4 543 455 933,56
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	387 685 311,21	396 178 432,86	404 181 776,76
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	88 272 183,00	88 272 183,00	96 811 747,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	62 318 697,00	62 318 697,00	75 954 555,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	5 409 094,00	5 409 094,00	6 070 726,00
	5 402 876 693,09	5 402 982 693,09	5 426 728 268,65

Skarbnik
m.st. Warszawy

SKARBNIK
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
.....
Miroslaw Gzetaj

Warszawa, 27.11.2020 r.

Prezydent
m.st. Warszawy

PREZYDENT MIASTA
STOŁECZNEGO WARSZAWY
.....
Rafał Trzaskowski