

**WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY na dzień
31.12.2022 r.
Korekta nr 1**

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2022 r.:
 - 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 86/2023 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 19 stycznia 2023 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1104 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 31.12.2022 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,

- pozostałych należności i zobowiązań,
 - otrzymanych i wpłaconych zaliczek na poczet dostaw i usług.
- 2.4.2. Wyłączeń akcji i udziałów spółek objętych konsolidacją metodą pełną oraz korekt odpisów aktualizujących akcje i udziały m.st. Warszawy na 31.12.2022 r.,
- 2.4.3. Wyłączeń wartości gruntów pomiędzy m.st. Warszawa, a samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2022 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną.
- 2.4.4. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2022 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 2022 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2022 roku.

W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2021 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2022 r. wynikające z korekt ujętych w bilansach następujących jednostek:

- Teatr Lalka,
- Teatr Żydowski,
- Dom Kultury "PRAGA" w Dzielnicy Praga Północ m.st. Warszawy,
- Bielański Ośrodek Kultury,
- Ośrodek Kultury Ochoty,
- Sedeco Sp. z o.o.,
- GGKO Zarządzanie Nieruchomościami Sp. z o.o.,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Południe Sp. z o.o.

Ponadto dokonano korekty bilansu otwarcia 2022 roku dotyczącej długoterminowych aktywów finansowych w tym akcji i udziałów konsolidowanych metodą praw własności.

Powyższe korekty wpłynęły na zwiększenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2021 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2022 r. o kwotę 9 044 910,53 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2022 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 31.12.2022
		Dane porównawcze zł 31.12.2021	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2022	
Aktywa		58 923 963 177,92	58 933 008 088,45	61 675 249 761,76
A	Aktywa trwałe	50 536 798 779,73	50 545 715 659,33	52 883 258 755,71
A.I	Wartości niematerialne i prawne	81 559 649,83	81 559 769,27	89 947 568,34
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe	49 505 991 659,52	49 505 992 246,17	51 855 141 233,24
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe	3 956 759 764,50	3 956 760 351,15	4 605 581 733,69
A.III.1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 786 743 479,87	6 787 193 133,63	8 168 966 934,69
A.III.1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	404 316 564,41	403 866 910,65	438 051 216,06
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	572 400,71	9 488 574,22	18 857 487,97
A.IV.1.1	Akcje i udziały	485 785,05	9 401 958,56	8 690 538,05
B	Aktywa obrotowe	8 035 776 395,48	8 035 739 227,71	8 401 906 251,68
B.II	Należności i roszczenia	1 550 914 281,93	1 550 877 114,16	1 445 470 436,74
C	Rozliczenia międzyokresowe	351 388 002,71	351 553 201,41	390 084 754,37
Pasywa		58 923 963 177,92	58 933 008 088,45	61 675 249 761,76
A	Fundusz	39 615 454 250,66	39 624 816 436,74	40 832 265 987,65
A.I	Fundusze jednostek	37 342 106 956,65	37 342 666 435,78	38 104 218 403,35
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	4 491 494 304,42	4 493 107 972,56	4 525 945 097,41
A.IV.1.1	Zysk netto	16 964 496 107,73	16 970 068 550,84	16 608 860 369,23
A.IV.1.2	Strata netto (-)	-12 473 001 803,31	-12 476 960 578,28	-12 082 915 271,82
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-492 237 361,72	-485 048 322,91	-483 638 823,60
A.V.1.1	Zysk netto	211 122,15	209 057,40	72 424,21

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy zł 31.12.2022
		Dane porównawcze zł 31.12.2021	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2022	
A.V.1.2	Strata netto (-)	-492 448 483,87	-485 257 380,31	-483 711 247,81
B	Zobowiązania długoterminowe	7 630 044 879,89	7 630 438 499,06	8 003 721 947,01
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	789 833 919,95	790 227 539,12	830 495 414,03
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	5 866 878 581,04	5 866 343 340,32	6 586 698 041,54
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 743 595 114,44	2 743 660 673,81	3 187 232 042,31
C.III	Rezerwy na zobowiązania	2 108 736 815,64	2 108 136 015,55	2 361 995 170,69
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 801 762 269,02	5 801 586 615,02	6 242 951 461,97

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 2023 r. poz. 904) 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 2023 r. Urząd m.st. Warszawy wydał 487 957 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co stanowi 97,70% szacowanej liczby wszystkich zaświadczeń do wydania.

Ww. liczba zaświadczeń dotyczy nieruchomości stanowiących dotychczas własność:

- m.st. Warszawy (wydano 395 015 zaświadczeń, co stanowi 97,34% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów),
- Skarbu Państwa, co do których organem reprezentującym jest Prezydent m.st. Warszawy (wydano 92 942 zaświadczenia, co stanowi 99,27% 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

Tytuł	31.12.2021r. zł dane porównawcze	01.01.2022 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2022 r. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145 499 103,45	145 499 103,45	142 823 881,32
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57 751 694,94	58 147 536,63	66 306 277,50
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 137 204,32	147 906 561,33	180 954 595,55
Razem	351 388 002,71	351 553 201,41	390 084 754,37

4.3.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Tytuł	01.01.2022 r. zł	31.12.2022 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	501 206 626,24	501 676 354,73
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	4 723 816 043,21	4 472 100 170,91
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 176 755 180,39	1 532 995 040,21
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	331 244 158,68	585 900 681,48
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	107 188 951,42	80 554 285,65
Razem	6 840 210 959,94	7 173 226 532,98

4.3.3. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Tytuł	01.01.2022 r. zł	31.12.2022 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	458 121 196,83	0,00
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	140 212 307,76	308 649 102,77
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	197 291 272,98	461 862 888,95
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	5 020 000,00	19 430 000,00
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	33 435 093,56	53 988 339,98
Razem	834 079 871,13	843 930 331,70

4.3.4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Tytuł	01.01.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2022 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2022 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	333 647 975,06	333 647 975,06	349 062 187,63
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	343 920 777,07	344 314 396,24	363 835 842,75
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	38 795 777,41	38 795 777,41	30 815 230,48
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	73 469 390,41	73 469 390,41	86 782 153,17
Razem	789 833 919,95	790 227 539,12	830 495 414,03

4.3.5. Rezerwy na zobowiązania

Tytuł	01.01.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2022 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2022 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	81 222 312,82	80 352 311,27	75 734 021,96
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	1 832 221 813,79	1 832 221 813,79	1 995 137 077,18
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	195 292 689,03	195 561 890,49	291 124 071,55
Razem	2 108 736 815,64	2 108 136 015,55	2 361 995 170,69

4.3.6. Rozliczenia międzyokresowe

Tytuł	01.01.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2022 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2022 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	320 741 990,84	301 145 581,29	343 723 890,64
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 791 823 650,17	4 809 938 160,82	5 189 353 173,62
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	485 428 284,01	486 734 528,91	446 564 335,71
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	110 280 899,00	110 280 899,00	141 696 027,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	87 085 489,00	87 085 489,00	114 105 877,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	6 401 956,00	6 401 956,00	7 508 158,00
Razem	5 801 762 269,02	5 801 586 615,02	6 242 951 461,97

Skarbnik
m.st. Warszawy

Prezydent
m.st. Warszawy

Warszawa, 25.10.2023 r.