

**WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY na dzień
31.12.2021 r.**

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2021 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 70/2022 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 25 stycznia 2022 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 2021 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2021 roku.

W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2020 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2021 r. wynikające z korekt ujętych w bilansach następujących jednostek:

- Bemowskie Centrum Kultury w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy,
- Biblioteka Publiczna im. S. Staszica w Dzielnicy Bielany m.st. Warszawy,
- Teatr Rozmaitości,
- Muzeum Warszawy,
- Dom Spotkań z Historią,
- Międzynarodowe Centrum Kultury Nowy Teatr,
- Sedeco Sp. z o.o.

Powyższe korekty wpłynęły na zmniejszenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2020 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2021 r. o kwotę 3.311.103,16 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 31.12.2021
		Dane porównawcze zł 31.12.2020	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2021	
Aktywa		56 829 806 936,75	56 826 495 833,59	58 923 963 177,92
A	Aktywa trwałe	49 745 451 383,60	49 741 950 548,35	50 536 798 779,73
A.I	Wartości niematerialne i prawne	84 743 432,62	84 738 217,48	81 559 649,83
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe	48 411 657 280,79	48 408 161 660,68	49 505 991 659,52
A.III.1.1	Grunty	9 068 096 583,31	9 064 904 361,31	9 460 718 372,61
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe	4 029 318 133,19	4 029 014 735,08	3 956 759 764,50
A.III.1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 704 338 313,56	7 704 267 736,16	6 786 743 479,87
A.III.1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	329 598 978,12	329 669 555,52	404 316 564,41
B	Aktywa obrotowe	6 694 419 381,65	6 694 639 942,91	8 035 776 395,48
B.II	Należności i roszczenia	1 624 947 396,66	1 625 169 244,09	1 550 914 281,93
B.IV	Środki pieniężne	4 774 472 125,23	4 774 470 839,06	6 087 348 732,11
C	Rozliczenia międzyokresowe	389 936 171,50	389 905 342,33	351 388 002,71
Pasywa		56 829 806 936,75	56 826 495 833,59	58 923 963 177,92
A	Fundusz	38 159 372 697,17	38 155 239 961,70	39 615 454 250,66
A.I	Fundusze jednostek	34 800 548 986,71	34 797 356 764,71	37 342 106 956,65
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	6 800 111 955,19	6 800 277 650,47	4 491 494 304,42
A.IV.1.1	Zysk netto	18 410 715 748,78	18 411 561 297,80	16 964 496 107,73
A.IV.1.2	Strata netto (-)	-11 610 603 793,59	-11 611 283 647,33	-12 473 001 803,31
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-437 726 740,10	-438 832 948,85	-492 237 361,72
A.V.1.2	Strata netto (-)	-438 328 980,52	-439 435 189,27	-492 448 483,87

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy zł 31.12.2021
		Dane porównawcze zł 31.12.2020	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2021	
B	Zobowiązania długoterminowe	7 201 539 977,81	7 201 971 230,96	7 630 044 879,89
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	728 599 652,97	729 030 906,12	789 833 919,95
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	5 778 089 895,66	5 778 746 085,31	5 866 878 581,04
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 706 846 995,91	2 706 848 562,06	2 743 595 114,44
C.III	Rezerwy na zobowiązania	2 092 557 712,51	2 093 212 336,01	2 108 736 815,64
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 680 770 295,08	5 680 504 484,59	5 801 762 269,02

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 z późn. zm.) 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 2022 r. Urząd m.st. Warszawy wydał 472 665 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co stanowi 97,0% szacowanej liczby wszystkich zaświadczeń do wydania.

Ww. liczba zaświadczeń dotyczy nieruchomości stanowiących dotychczas własność:

- m.st. Warszawy (wydano 383 426 zaświadczeń, co stanowi 96,7% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów),
- Skarbu Państwa, co do których organem reprezentującym jest Prezydent m.st. Warszawy (wydano 89 239 zaświadczeń, co stanowi 98,4% 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	01.01.2021 r. zł	01.01.2021 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2021 r. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146 938 556,93	146 938 556,93	145 499 103,45
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49 062 868,98	49 183 260,56	57 751 694,94
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	193 934 745,59	193 783 524,84	148 137 204,32
Razem	389 936 171,50	389 905 342,33	351 388 002,71

4.3.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Tytuł	01.01.2021 r. zł	31.12.2021 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	950 896 141,82	501 206 626,24
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	4 262 233 119,27	4 723 816 043,21
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 074 035 360,82	1 176 755 180,39

Tytuł	01.01.2021 r. zł	31.12.2021 r. zł
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	60 164 154,00	331 244 158,68
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	125 611 548,93	107 188 951,42
Razem	6 472 940 324,84	6 840 210 959,94

4.3.3. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Tytuł	01.01.2021 r. zł	31.12.2021 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	315 614 408,54	458 121 196,83
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	141 988 620,96	140 212 307,76
Kredyty i pożyczki– zobowiązania podmiotów zależnych	190 964 101,66	197 291 272,98
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	129 253 289,10	5 020 000,00
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	24 442 146,37	33 435 093,56
Razem	802 262 566,63	834 079 871,13

4.3.4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Tytuł	01.01.2021 r. zł dane porównawcze	01.01.2021 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2021 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	302 995 323,62	302 995 323,62	333 647 975,06
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	325 504 478,47	325 935 731,62	343 920 777,07
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	42 701 686,73	42 701 686,73	38 795 777,41
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	57 398 164,15	57 398 164,15	73 469 390,41
Razem	728 599 652,97	729 030 906,12	789 833 919,95

4.3.5. Rezerwy na zobowiązania

Tytuł	01.01.2021 r. zł dane porównawcze	01.01.2021 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2021 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	68 965 271,44	69 290 771,45	81 222 312,82
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	1 724 330 941,74	1 724 330 941,74	1 832 221 813,79
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	299 261 499,33	299 590 622,82	195 292 689,03
Razem	2 092 557 712,51	2 093 212 336,01	2 108 736 815,64

4.3.6. Rozliczenia międzyokresowe

Tytuł	01.01.2021 r. zł dane porównawcze	01.01.2021 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2021 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	278 677 346,12	297 024 092,57	320 741 990,84
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 724 107 601,65	4 705 219 863,59	4 791 823 650,17
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	486 641 270,31	486 916 451,43	485 428 284,01
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	104 006 360,00	104 006 360,00	110 280 899,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	80 990 466,00	80 990 466,00	87 085 489,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	6 347 251,00	6 347 251,00	6 401 956,00
Razem	5 680 770 295,08	5 680 504 484,59	5 801 762 269,02

Skarbnik

m.st. Warszawy

SKARBNIK
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Mirosław Ozekaj

Prezydent

m.st. Warszawy

Warszawa, 28.07.2022 r.

PREZYDENT MIASTA
STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski
Rafał Trzaskowski

