**Załącznik nr 20**

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych , sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m. st. Warszawy

## Informacje o Urzędzie m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka

* 1. Nazwa jednostki

Urząd m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka

* 1. Siedziba jednostki

Ul. Modlińska 197, 03-122 Warszawa

* 1. Adres jednostki

Ul. Modlińska 197, 03-122 Warszawa

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Do zakresu działania Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zakresu działania Dzielnicy należą, niezastrzeżone dla organów Miasta, sprawy lokalne o zasięgu dzielnicowym:

1. inwestycji;
2. gminnych zasobów lokalowych położonych na obszarze Dzielnicy;
3. nieruchomości Miasta położonych na obszarze Dzielnicy;
4. nabywania i zbywania nieruchomości Miasta, położonych na obszarze Dzielnicy, w zakresie i trybie określonym zarządzeniem Prezydenta;
5. jednostek organizacyjnych Miasta położonych na obszarze Dzielnicy i niezaliczonych do podmiotów o znaczeniu ponad dzielnicowym uchwałą Rady Miasta:

* placówek oświaty i wychowania,
* jednostek organizacyjnych, których działalność statutowa dotyczy obsługi finansowej w zakresie oświaty,
* żłobków,
* jednostek organizacyjnych pomocy społecznej,
* domów kultury,
* bibliotek,
* ośrodków sportu i rekreacji,
* jednostek organizacyjnych Miasta, których działalność statutowa dotyczy zarządu zasobem mieszkaniowym,
* innych jednostek określonych w uchwale Rady Miasta;

6) zieleni oraz dróg wewnętrznych będących własnością Miasta, z wyłączeniem terenów zielonych i dróg przekazanych w zarząd innym podmiotom;

7) dzielnicowych obiektów administracyjnych;

8) jednostek niższego rzędu utworzonych na obszarze Dzielnicy;

9) geodezji i kartografii;

10) ochrony praw lokatorów i dodatków mieszkaniowych;

11) działalności kulturalnej;

12) ochrony środowiska, odpadów i wód;

13) dróg publicznych, z wyłączeniem dróg przekazanych innym podmiotom,

a także transportu drogowego, ruchu drogowego i przewozów;

14) architektury i budownictwa;

15) ewidencji działalności gospodarczej;

16) ewidencji ludności i dowodów osobistych;

17) praw jazdy i rejestracji pojazdów;

18) pobierania podatków, opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej,

19) promocji dzielnicy;

20) miejsc pamięci narodowej;

21) innych spraw przekazanych Dzielnicy uchwałą Rady Miasta.

Ponadto Dzielnica Białołęka wykonuje inne zadania należące do Miasta.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka obejmuje rok obrotowy trwający : od 01 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe Urzędu Dzielnicy Białołęka prowadzone są w oparciu o obowiązującą politykę rachunkowości, która została wprowadzona zarządzeniem Prezydenta m.s.t Warszawy nr 3222/2012 z dnia 13-08-2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (z późniejszymi zmianami) i obejmuje zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i wyniku wykonania budżetu m.st. Warszawy”.

Księgi rachunkowe prowadzi się w Wydziale Budżetowo-Księgowym, oraz w przypadku prowadzenia ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji majątku prowadzi się we właściwych wydziałach merytorycznych.

**Ważniejsze zasady rachunkowości:**

* Wartości niematerialne i prawne ujmowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł i okresie używanie dłuższym niż 1 rok podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Wartości niematerialne i prawne, o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku.
* Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
* Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia użytkowania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu.
* Należności krótko- i długoterminowe. Należności wykazane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazane w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).
* Do należności długoterminowych zalicza są należności, których termin płatności przekracza rok obrotowy. Nie dotyczy należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe.
* Środki trwałe będące w użytkowaniu Spółki do czasu wniesienia ich aportem do Spółki ujmowane jako nieruchomości inwestycyjne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości oraz skorygowanej o przeszacowania dokonane na podstawie odrębnych przepisów.
* Środki pieniężne w banku wycenia się według wartości nominalnej.
* Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.
* Fundusz Jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych pomniejszonych o zobowiązania.
* Zobowiązania krótkoterminowe: obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec kontrahentów, które ze względu na termin realizacji/ dostawy zostały ujęte w księgach w grudniu 2024 r., a termin płatności przypadł na styczeń i luty 2025 r. Zobowiązania wobec budżetów jest to kwota z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT z tytułu importu usług.
* Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: naliczone obowiązkowe składki społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, składki z tytułu pracowniczych planów kapitałowych, przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz PZU w marcu 2025 r.
* Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: naliczone wynagrodzenie dodatkowe wypłacone pracownikom w lutym 2025 r.
* Pozostałe zobowiązania stanowią przede wszystkim zobowiązania z tytułu: dochodów Skarbu Państwa – fundusz alimentacyjny, dochodów budżetowych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz rozrachunki z Urzędem m.st. Warszawy.
* Sumy obce. W celu zabezpieczenia interesów finansowych Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów o dostawę usług, przyjmowane są na wyodrębnione rachunki bankowe kaucje i depozyty pieniężne będące gwarancją należytego wykonania usługi. W tej samej pozycji bilansu wykazane są również wpłacone przez kontrahentów wadia składane w poczet zabezpieczenia dotrzymania warunków danej umowy w ramach przetargu. Wartości wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
* Rezerwy na zobowiązania Urząd Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy tworzy rezerwy jeżeli ciąży na nim obowiązek, wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków.
* Urząd Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy tworzy rezerwy m.in.: na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego; na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu; spraw o zapłatę, za grunty przejęte pod drogi, z tytułu spraw o zobowiązanie do złożenia oświadczeń woli.
* Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności: przychody za zajęcie pasa drogowego oraz z tytułu rozliczenia umów zawieranych w trybie art. 16 ustawy o drogach publicznych.

**Prezentacja przychodów w Rachunku Zysków i Strat:**

Do przychodów z podstawowej działalności operacyjnej Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: przychody z następujących tytułów: przychody z tytułu inwestycji liniowych, opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste, opłaty z tytułu służebności gruntowej, opłat lokalnych i publicznoprawnych.

Do przychodów z pozostałej działalności operacyjnej Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: sprzedaż pozostałych składników majątkowych, opłaty z tyt. przekształcenia wieczystego gruntów w prawo własności, najem, kary umowne, odszkodowania.

Do przychodów finansowych Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetki od zwróconych po terminie dotacji.

## Inne informacje