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 Urząd Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy

* 1. Nazwa jednostki

Urząd Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawa

* 1. Siedziba jednostki

Warszawa

* 1. Adres jednostki

Al. Gen A. Chruściela 28, 04-401 Warszawa

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Dzielnica działa na podstawie ustaw: Statutu m.st. Warszawy, Statutu i innych uchwał Rady Miasta. Do zakresu działania Dzielnicy należą, niezastrzeżone dla organów Miasta, sprawy lokalne o zasięgu dzielnicowym tj.:

* Inwestycji;
* Gminnych zasobów lokalowych położonych na obszarze Dzielnicy;
* Nieruchomości Miasta położonych na terenie Dzielnicy
* Nabywania i zbywania nieruchomości Miasta, położonych na obszarze Dzielnicy,
w zakresie i trybie określonym zarządzeniem Prezydenta, jednostek organizacyjnych Miasta położonych na obszarze Dzielnicy i niezaliczanych do podmiotów o znaczeniu ponad dzielnicowym uchwałą Rady Miasta: Placówek oświaty i wychowania, jednostek organizacyjnych, których działalność statutowa dotyczy obsługi finansowej w zakresie oświaty, jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, domów kultury, bibliotek, ośrodków sportu i rekreacji, jednostek organizacyjnych Miasta, których działalność statutowa dotyczy zarządu zasobem lokalowym, innych jednostek określonych w uchwale Rady Miasta;
* Zieleni oraz dróg wewnętrznych stanowiących własność lub będących we władaniu Miasta, z wyłączeniem terenów zieleni i dróg przekazanych w zarząd innym podmiotom;
* Dzielnicowych obiektów administracyjnych;
* Jednostek niższego rzędu utworzonych na obszarze Dzielnicy;
* Ochrony praw lokatorów i dodatków mieszkaniowych
* Działalności kulturalnej;
* Ochrony środowiska, ochrony zwierząt i gospodarki wodnej, w tym gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi;
* Dróg publicznych, z wyłączeniem dróg przekazanych innym podmiotom, a także transportu drogowego, ruchu drogowego i przewozów;
* Architektury i budownictwa; pobierania podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej, podatku rolnego i leśnego, a także ubezpieczenia społecznego rolników;
* Promocji Dzielnicy;
* Miejsc pamięci narodowej;
* Współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytki publicznego;
* Innych spraw przekazanych Dzielnicy uchwałą Rady Miasta

Dzielnicy mogą być również przekazywane inne zadania należące do Miasta.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe Urzędu Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy obejmuje rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Dane w bilansie prezentowane są za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Dane w rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu prezentowane są za okres obrotowy 2022 r. i 2023 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Nie dotyczy Urzędu Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy.

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

## Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne, o wartości do 10.000 zł i okresie używania 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, według następujących stawek umorzeniowych:

* 20% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000 zł nabytych na czas nieokreślony lub określony powyżej lub równy 5 lat;
* 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa zawiera się w przedziale kwotowym powyżej 10.000 zł i nie większym niż 100.000 zł nabytych na czas nieokreślony lub określony powyżej 1 roku
* 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa lub wyższa niż 100.000 zł nabytych na czas określony powyżej 1 roku i nie dłużej niż 5 lat.

**Środki trwałe** ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, wyceniane są w wartości trwałej utraty wartości, w przypadku, gdy w decyzji nie została określona wartość – według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmują również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszt jego ulepszenia. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości budżetowej z 2017 r., za wyjątkiem stawki dotyczącej prawa wieczystego użytkowania gruntów, ustalonej przez Miasto na podstawie szacunków dotyczących długości trwania umów użytkowania wieczystego gruntów. Podstawowe stawki amortyzacji stosowane przez Dzielnicę:

* Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% ÷ 10%
* Urządzenia techniczne i maszyny 4,5% ÷ 30%
* Środki transportu 7,0% ÷ 20%
* Inne środki trwałe 10% ÷ 20%
* Prawo wieczystego użytkowania gruntu 2,5%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. do 10.000 zł, umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

**Środki trwałe w budowie** są wyceniane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmują również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.

**Dobra kultury** to przedmioty ruchome lub nieruchome, dawne lub współczesne, mające znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na ich wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

**Należności krótko- i długoterminowe** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, za wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat, do których stosuje się rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208 poz. 1375), dla których dokonuje się jako pomniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Do należności długoterminowych zaliczane są należności, których termin płatności przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie dotyczy to należności z tyt. dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe. Do należności długoterminowych zalicza się m.in. wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż lokali mieszkaniowych i użytkowych, których płatność została rozłożona na raty, a termin spłaty przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**Środki pieniężne** w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – czynne obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

**Fundusz Jednostki** – Urzędu stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych pomniejszonych o zobowiązania

Na zwiększenie funduszu wpływają m.in.:

* Dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe), zrealizowane wydatki budżetowe za rok obrotowy, korekty wyniku lat ubiegłych, wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz innych jednostek;
* Wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji;
* Środki budżetowe wykorzystane na inwestycje.

Na zmniejszenie funduszu wpływają m.in.:

* Ujemny wynik finansowy roku obrotowego (straty bilansowe);
* Zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy;
* Nieumorzona wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży, koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (środków trwałych w budowie);
* Wartość składników majątku obrotowego przekazanego nieodpłatnie jednostkom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów;
* Dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane na inwestycje;
* Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

**Rezerwy** są tworzone, jeśli na Urzędzie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, ze wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków lub wydanie innego aktywa oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Urząd tworzy rezerwy m.in. na:

* Sprawy sądowe, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego;
* Odszkodowania z tytułów: wywłaszczenia nieruchomości, zajęcia pasa drogi, bezumownego korzystania z nieruchomości oraz uchwalenia planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego.

W sprawach sądowych oceny prawdopodobieństwa niekorzystnego wyroku dla Urzędu dokonują zatrudnieni prawnicy, określając rokowania co do wyniku sprawy w wartościach oszacowanych: bardzo prawdopodobne – 100%, prawdopodobne – 50%. Rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy zostały wycenione w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości wraz z oszacowana kwotą odsetek naliczanych od momentu, od którego powstaje roszczenie. Zobowiązania warunkowe ujmowane są w ewidencji pozabilansowej. Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, w tym m.in.: za zajęcie pasa drogowego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą.

**Zasady ujmowania przychodów** – zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2013 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn.zm.) oraz rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości z 2017 r. do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Główne przychody stanowią:

* Dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie – przychody ujmowane są w kwocie naliczenia opłaty za rok obrotowy;
* Dochody z tytułu sprzedaży majątku – przychody ujmowane są w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności majątku zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług;
* Dochody z tytułu najmu i dzierżawy – przychody ujmowane są w kwocie naliczenia czynszów za okres najmu bądź dzierżawy w roku obrotowym;
* Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien – przychody ujmowane są w kwocie naliczonych kar pieniężnych i grzywien w roku obrotowym;
* Dochody z tytułu odsetek – przychody ujmowane są w momencie ich naliczenia w kwocie naliczenia zgodnie z przepisami prawa

**Prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat**

Do przychodów z podstawowej działalności operacyjnej zalicza się przychody z następujących tytułów: opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawa mienia, sprzedaż usług, sprzedaż towarów i materiałów, dotacje na finansowanie działalności podstawowej.

Do przychodów z pozostałej działalności operacyjnej zalicza się przychody z następujących tytułów: sprzedaż nieruchomości, przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności, kary pieniężne, odszkodowania, odpisane, przedawnione lub umorzone zobowiązania, spadki i darowizny, rozwiązanie odpisów aktualizujących.

Do przychodów finansowych zalicza się przychody z następujących tytułów: odsetki za zwłokę w zapłacie należności, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

## Inne informacje - Informacje o korekcie bilansu 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozycja w bilansie** | **Zmienione pozycje** | **Zmniejszenia zł** | **Zwiększenia zł** | **Sprawozdanie finansowe za rok 2023 po uwzględnieniu korekt zł** |
| *Aktywa* | B.II.4 |  | 59 633,70 | 12 289 827,77 |
| *Pasywa* | A.I.2 | 59 638,43 |  | -37 602 475,63 |
| *Pasywa* | D.II.1 | 4,73 |  | 299 129,49 |

|  |
| --- |
| Zestawienie zmian wprowadzonych do RZiS |
| Pozycja w RZiS | Zmienione pozycje | Przed korektą | Zmniejszenia w zł | Zwiększenia w zł | RZiS za 2023 rok po uwzględnieniu korekt |
| **A.** |   | **6 815 741,21**  |   | 61 633,70  | **6 877 374,91**  |
| A. | VI. | 917 646,08  |   | 61 633,70  | 979 279,78  |
| **B.** |   | **45 703 540,20**  | 4,73  |   | **45 703 535,47**  |
| B. | III. | 10 960 478,90  | 4,73  |   | 10 960 474,17  |
| **C.** |   | **- 38 887 798,99**  |   | 61 638,43  | **- 38 826 160,56**  |
| **D.** |   | **2 162 163,04**  | 2 000,00  |   | **2 160 163,04**  |
| D. | III. | 122 933,46  | 2 000,00  |   | 120 933,46  |
| **F.** |   | **- 37 872 003,31**  |   | 59 638,43  | **- 37 812 364,88**  |
| **G.** |   | **1 794 740,67**  |   | 56,99  | **1 794 797,66**  |
| G. | II. | 1 779 650,24  |   | 56,99  | 1 779 707,23  |
| **H.** |   | **1 584 851,42**  |   | 56,99  | **1 584 908,41**  |
| H. | II. | 1 584 851,42  |   | 56,99  | 1 584 908,41  |
| **I.** |   | **- 37 662 114,06**  |   | 59 638,43  | **- 37 602 475,63**  |
| **L.** |   | **- 37 662 114,06**  |   | 59 638,43  | **- 37 602 475,63**  |

* 61 633,70 zł – korekta dotyczy należności z tytułu opłaty adiacenckiej z uwagi na otrzymaną w dniu 11.03.2024r. decyzję z Biura Mienia Miasta i Skarbu Państwa było: 52 636,57 zł, jest: 114 270,27 zł;
* 2 000,00 zł – korekta błędnego księgowania na kontach;
* 56,99 zł – odsetki od nieterminowej zapłaty należności z tytułu opłaty adiacenckiej (termin 28.12.2023);
* 4,73 zł – korekta błędnego rozliczenia faktury (WSS VAT przed korektą roczną);

|  |
| --- |
| Zmiany w Funduszu jednostki |
| pozycja w Funduszu | Pozycje zmienione | Przed korektą | Zmniejszenia w zł | Zwiększenia w zł | Fundusz za 2023 r. po korekcie |
| **III.** |  | **- 37 662 114,06**  |  | **59 638,43**  | **- 37 602 475,63**  |
| III. | 2. | - 37 662 114,06  |   | 59 638,43  | - 37 602 475,63  |
| **IV.** |  | **211 422 538,20**  |  | **59 638,43**  | **211 482 176,63**  |

|  |
| --- |
| **Zestawienie zmian w notach do bilansu** |
| **Nr noty** | **Pozycje zmienione** | **Przed korektą** | **zmniejszenia w zł** | **zwiększenia w zł** | **Noty do bilansu za 2023 r. po korekcie** |
| II.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto | Zwiększenia | 12 230 194,07 |  | 59 633,70 | 12 307 841,59 |
| II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności | Zwiększenia | 6 118 036,92 |  | 56,99 | 6 118 093,91 |
| II.2.3 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | Zwiększenia | 2 297 574,71 |  | 620 699,47 | 2 918 274,18 |
| II.2.5.a. Struktura przychodów  | pozostałe przychody, w tym - inne | 188 401,46 |   | 61 633,70 | 250 035,16 |
| II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych  | zakup usług remontowych § 427 | 3 754 062,25 | 4,73 |   | 3 754 057,52 |
| II. 2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne  | inne przychody operacyjne, w tym - inne | 110 377,94 | 2 000,00 |   | 108 377,94 |
| II.2.5.e. Przychody finansowe | odsetki, w tym - odsetki za zwłokę | 1 779 650,24 |   | 56,99 | 1 779 707,23 |
| II.2.5.f. Koszty finansowe  | inne, w tym utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności | 1 584 176,74 |   | 56,99 | 1 584 233,73 |
| Załącznik nr 12 - należności konta 221 | 221-8 należności z tyt. dochodów budżetowych | 7 023 822,86 |   | 59 690,69 | 7 083 513,55 |
| Załącznik nr 12 - zobowiązania konta 221 | 201-1 rozrachunki z dostawcami | 299 134,22 | 4,73 |   | 299 129,49 |
| Załącznik nr 10 - pozostałe należności | B.II.5 aktywa obrotowe | 12 230 194,07 |   | 59 633,70 | 12 289 827,77 |
| Załącznik nr 10 - zobowiązania z tyt. dostaw i usług | D.II.1 pasywa | 299 134,22 | 4,73 |   | 299 129,49 |