

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

1. Informacje o <nazwa jednostki>

1.1 Nazwa jednostki

Urząd Dzielnicy Śródmieście

1.2 Siedziba jednostki

Warszawa

1.3 Adres jednostki

ul. Nowogrodzka 43, 00-691 Warszawa

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023r – 31.12.2023r

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

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

Księgi rachunkowe w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej z zastosowaniem następującego oprogramowania:

1. System OTAGO - księgowość budżetu, wieczyste użytkowanie, opłata przekształceniowa, kasa).
2. MILLENIUM firmy Bomark – księgowość jednostki, magazyn, środki trwałe, kredyty mieszkaniowe.
3. CESARZ – sprawozdawczość budżetowa
4. SIGOK – księgowość opłat za odpady komunalne
5. STRATEG – ewidencja nieruchomości

Stosowane systemy informatyczne tworzą następujące zbiory:

- dziennik poprzez chronologiczne grupowanie zapisów

<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- księgę główną i księgi pomocnicze poprzez grupowanie zapisów w porządku systematycznym
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych

Systemy posiadają funkcję automatycznej kontroli ciągłości zapisów, tworzenia bilansu zamknięcia i otwarcia, automatycznej numeracji rekordów, identyfikacji użytkownika, prowadzenia zapisów księgowych oraz przetwarzania ich zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Zasady wyceny:

Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen nabycia, powiększone o nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupu materiałów nabytych najwcześniej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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. W przypadku zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość. Ustalanie odpisu aktualizującego wycenę środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie spowodowaną trwałą utratą przez nie wartości, odbywa się nie rzadziej niż raz w roku, na dzień 31 grudnia. Odpisy odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania. Należne odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

- 1) na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”:
 - a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
 - b) zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
 - c) sumy poniesionych kosztów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7
- 2) na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy”:
 - a) sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
 - b) zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

5. Inne informacje

- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 20... roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami – brak korekt.

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Zatwierdzone sprawozdanie za rok 20.... zł	Zmniejszenia zł	Zwiększenia zł	Sprawozdanie finansowe za rok 20.....po uwzględnieniu korekt zł

