URZĄD MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY URZĄD DZIELNICY TARGÓWEK

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO   
ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

**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

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. **Informacje**
   1. Nazwa jednostki:

Urząd m.st. Warszawy Urząd Dzielnicy Targówek

* 1. Siedziba jednostki:

ul. Kondratowicza 20, 00-389 Warszawa

* 1. Adres jednostki:

ul. Kondratowicza 20, 00-389 Warszawa

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Dzielnica Targówek jest jednostką pomocniczą Miasta Stołecznego Warszawy.

Dzielnica wykonuje zadania działając na podstawie ustaw, Statutu oraz innych uchwał Rady m.st. Warszawy.

Zarząd Dzielnicy wykonuje zadania przekazane dzielnicom na podstawie Statutu Dzielnicy i uchwał Rady m.st. Warszawy, w tym uchwały w sprawie przekazania dzielnicom m.st. Warszawy do wykonywania niektórych zadań i kompetencji   
m.st. Warszawy.

Podstawowym zadaniem Dzielnicy jest realizowanie ustawowo określonych zadań publicznych, w tym zadań własnych oraz zadań zleconych przez administrację rządową oraz zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty.

Do zakresu działania Dzielnicy należą, niezastrzeżone dla organów Miasta, wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym (o zasięgu dzielnicowym) z zakresu:

* infrastruktury technicznej,
* gminnych zasobów lokalowych położonych na obszarze Dzielnicy
* nieruchomości Miasta położonych na obszarze Dzielnicy, w tym nabywania   
  i zbywania,
* infrastruktury społecznej dotyczącej ochrony zdrowia, kultury, oświaty, kultury fizycznej i pomocy społecznej (jednostki organizacyjne Miasta położone na obszarze Dzielnicy, niezaliczone do podmiotów ponaddzielnicowych),
* bezpieczeństwa i porządku publicznego,
* ładu przestrzennego i ekologicznego (dotyczące planowania przestrzennego, gospodarki terenami oraz ochrony środowiska i przyrody, gospodarki wodnej),
* pobierania opłat lokalnych,
* innych spraw przekazanych Dzielnicy uchwałą Rady Miasta

1. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:**

sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

1. **Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne:**

sprawozdanie Urzędu Dzielnicy Targówek zawiera dane jednostkowe

1. **Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów   
   i pasywów:** 
   1. Księgi rachunkowe Urzędu Dzielnicy Targówek prowadzone są w Wydziale Budżetowo-Księgowym dla Dzielnicy Targówek.

Księgi rachunkowe są prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz.869 z późn.zm.) oraz wydanymi na ich podstawie obowiązującymi rozporządzeniami Ministra Finansów.

Polityka rachunkowości obowiązująca w Urzędzie Dzielnicy Targówek m.st. Warszawy stanowi realizację Zarządzenia Nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy  
z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (ze zmianami). Zarządzenie ustala:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- zakładowy plan kont wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych,

- wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujących w Urzędzie m.st. Warszawy wraz   
z ich charakterystyką,

- wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Dzielnicy Targówek natomiast ustalono i przyjęto:

- plan kont analitycznych wraz z zasadami ich budowania w użytkowanym systemie informatycznym w oparciu o ramowy plan wynikający z Zarządzenia. Plan kont syntetycznych bilansowych oraz pozabilansowych został odpowiednio rozbudowany i dostosowany do potrzeb rachunkowości i sprawozdawczości, uwzględniając rozwiązania dopuszczone UoR, określone w MSR oraz rozwiązania dopuszczone przez rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Stosowane przez jednostkę rozwiązania zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Składają się na nie:

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w systemie informatycznym,

- opis systemu informatycznego z wykazem stosowanych programów,

- metody zabezpieczenia dostępu do danych, system ich przetwarzania oraz archiwizacji.

* 1. Księgi pomocnicze dla grupy rzeczowych składników aktywów tj. środków trwałych, w tym gruntów i nabytego prawa wieczystego użytkowania, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są   
     w jednostce w odrębnym module *Środki trwałe*.
  2. Stawki amortyzacyjne i umorzeniowe stosowane przez jednostkę są zgodne   
     ze stawkami zawartymi w zarządzeniu Prezydenta w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.
  3. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej materiałów, koszty zakupionych materiałów odnoszone są bezpośrednio do kosztów rodzajowych.
  4. Odpisy aktualizujące wartość należności, odpisy aktualizujące wartość gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie, odpisy aktualizujące wartość środków trwałych oraz środków trwałych w budowie oraz odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów są tworzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi zarządzeniem prezydenta.
  5. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających   
     z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
  6. Jednostka stosuje ewidencję i rozliczanie kosztów w układzie rodzajowym   
     (w zespole kont 4 i 7).
  7. Do kont syntetycznych zespołu 4 - Koszty i 7 – Przychody ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z dokładnością: dział, rozdział, paragraf, według programu budżetowego oraz obszaru funkcjonalnego występujących w planach finansowych załącznika dzielnicy do budżetu m.st. Warszawy.
  8. Jednostka stosuje zasady ustalania rozliczeń międzyokresowych czynnych  
     i biernych, zasady tworzenia oraz wykorzystywania i rozwiązywania rezerw określone zarządzeniem prezydenta.
  9. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) Urzędu Dzielnicy Targówek zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2014 roku 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 2017r. poz.1911).
  10. Jednostka prowadzi rachunkowość i sprawozdawczość w oparciu o systemy informatyczne. System Budżet z poszczególnymi modułami obejmuje księgę główną oraz księgi pomocnicze. Niezależne od programu Budżet w ramach oprogramowania systemowego odrębne aplikacje obejmują ewidencję szczegółową należności niepodatkowych – cywilnoprawnych i publicznoprawnych oraz odrębną dla opłat lokalnych. Natomiast dla celów ewidencji i rozliczeń należności   
      z tytułu opłaty za odpady komunalne stosowany jest niezależny system informatyczny SIGOK.
  11. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są zatwierdzone dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zgodnie ze stanem faktycznym. Stany aktywów i pasywów wykazane w sprawozdaniu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazywane są w tej samej wysokości jako bilans otwarcia na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, niezależnie od dnia zapłaty.
  12. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie   
      z przepisami:
* Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
* Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
* Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad 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,
* Zarządzenia Prezydenta w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy,
* Zarządzenia Prezydenta w sprawie 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. W sprawozdaniu finansowym majątek trwały został wykazany w wartości netto, należności krótkoterminowe w wartości netto po zmniejszeniu o odpisy aktualizujące.
  2. W sprawozdaniu finansowym ujmowane są salda wynikające z dochodów budżetowych nie ujętych w załączniku dzielnicowym do budżetu m.st. Warszawy a dotyczące m.in. opłaty komunikacyjnej i opłaty ewidencyjnej CEPIK, opłat geodezyjno-kartograficznych, opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, a także salda z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew   
     i krzewów oraz opłat za odpady komunalne, stanowiących dochód Urzędu m.st. Warszawy.
  3. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego dokonywane są wyłączenia:
     + 1. wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami,
       2. przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami,
       3. nieodpłatnego przekazania/otrzymania środków trwałych/inwestycji między jednostkami,
       4. aktywów przekazanych/otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia między jednostkami

1. **Inne informacje:**

W roku 2023 nie doszło do sytuacji wprowadzania korekty bilansu otwarcia 2023 roku oraz konieczności sporządzenia zmian prezentacji w pozycji bilansu z uwzględnieniem wartości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Kierownik jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności jednostki w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia działalności.