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 m.st. Warszawy

* 1. Nazwa jednostki: Urząd m.st. Warszawy
  2. Siedziba jednostki: Warszawa
  3. Adres jednostki: Plac Bankowy 3/5 00-950 Warszawa
  4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania przewidziane przepisami dotyczącymi samorządu gminnego

i powiatowego, a także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym wynikające ze stołecznego charakteru Miasta, określone w szczególności w ustawie warszawskiej. Statut m.st. Warszawy został przyjęty uchwałą nr XXII/743/2008 Rady m.st. Warszawy z 10 stycznia 2008 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 5 grudnia 2019 r. poz. 14829).

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2024-31.12.2024

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne: Nie dotyczy

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem zasad wynikających z polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie m. st. Warszawy tj.:

4.1 Akcje i udziały

Akcje i udziały ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu m.st. Warszawy według ceny nabycia i obejmują akcje i udziały w spółkach handlowych, w których Miasto jest

akcjonariuszem bądź udziałowcem oraz udziały w spółdzielniach mieszkaniowych, a także akcje notowane na giełdzie otrzymane przez m.st. Warszawa w drodze spadku.

Akcje i udziały wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wyjątek stanowią akcje notowane na giełdzie, które wycenia się według wartości rynkowej.

* 1. Należności krótko i długoterminowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje 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 planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r Nr 208 poz.1375), dla których dokonuje się jako pomniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Do należności długoterminowych zaliczane są należności, których termin płatności przekracza rok obrotowy. Nie dotyczy to należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe. Do należności długoterminowych zalicza się m.in. wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku   
z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, których płatność została rozłożona na raty, a termin spłaty przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

* 1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także   
o 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 100.000,00 zł nabytych na czas:

* nieokreślony,
* określony: powyżej lub równy 5 lat,

50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa zawiera się w przedziale kwotowym powyżej 10.000,00 zł i nie większym niż 100.000,00 zł nabytych na czas:

* nieokreślony,
* określony: powyżej 1 roku,

50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000,00 zł nabytych na czas:

* określony: powyżej 1 roku i nie dłużej niż 5 lat.

### Środki trwałe

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 określonej w decyzji o przekazaniu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu 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 obejmuje 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 koszty jego ulepszenia.

Środki trwałe, w tym przysługujące m.st. Warszawie prawa użytkowania wieczystego gruntu (z wyłączeniem gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy) amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805), zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz planu 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 poz. 342), 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 Miasto:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% ÷ 10%

Urządzenia techniczne i maszyny 4,5% ÷ 30%

Środki transportu 7% ÷ 20%

Inne środki trwałe 10% ÷ 20%

Prawo wieczystego użytkowania gruntu 2,5%

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

Dla gruntów prowadzi się ewidencje ilościowo-wartościową gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy (w tym oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom) oraz przysługujące m.st. Warszawie prawa użytkowania wieczystego gruntów położonych poza granicami m.st. Warszawy.

Wartość gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy, w tym gruntów oddanych

w wieczyste użytkowanie innym podmiotom, prezentowana jest w cenach historycznych.

W przypadku, gdy m.st. Warszawy korzysta z przysługującego prawa użytkowania wieczystego gruntów ich wartość także prezentowana jest w cenach historycznych.

W sytuacji nabycia przez m.st. Warszawa prawa użytkowania wieczystego gruntu, który stanowi własność m.st. Warszawy to wypłatę za jego nabycie traktuje się jako odszkodowanie, które realizowane jest w ramach wydatków bieżących w paragrafie 4590 lub 4600. Wypłata odszkodowania nie wpływa na zmianę ceny historycznej w/w gruntu.

### Środki trwałe w budowie

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 obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania, ujmując koszty finansowania dotyczące wykorzystanej kwoty kredytu.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.

Miasto dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i niezrealizowanych, w szczególności   
w przypadkach zaprzestania ponoszenia nakładów w dłuższym okresie czasu i braku planowanych nakładów w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

* 1. Dobra kultury

Dobra kultury to przedmiot ruchomy lub nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Wycenia się wg ceny nabycia, uwzględniającej o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się na podstawie komisyjnego szacunku ich wartości w dniu nabycia. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

* 1. Nieruchomości inwestycyjne

Do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się środki trwałe, które zostaną wniesione aportem do spółki a będące w użytkowaniu tej spółki, które podlegają nie rzadziej niż raz w roku odpisom aktualizującym wyliczonym w sposób uproszczony, tj. przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych/umorzeniowych jak dla poszczególnych grup środków trwałych.

### Zapasy magazynowe

Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen nabycia, powiększone   
o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, natomiast towary wycenia się według cen zakupu, powiększone o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

Rozchód materiałów i towarów z magazynu wycenia się co do zasady „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupów materiałów i towarów nabytych najwcześniej.

### Świadectwa efektywności energetycznej tzw. „białe certyfikaty”

Otrzymane świadectwa efektywności energetycznej tzw. „białe certyfikaty”, które ewidencjonowane są jako towary, podlegają pierwotnej wycenie wg ceny nabycia ustalonej na podstawie ich wartości rynkowej tj. według ostatniego kursu giełdowego z dnia zapisania świadectwa efektywności energetycznej na koncie m.st. Warszawy, a w przypadku braku kursu giełdowego w dniu zapisu świadectwa na koncie m.st. Warszawy według ostatniego kursu giełdowego ustalonego przed tym dniem.

Wyceny danego świadectwa dokonuje się poprzez przemnożenie jego wartości wyrażonej w ilości ton oleju ekwiwalentnego (toe) i kursu giełdowego.

### Ewidencja kosztów

Prowadzona jest na kontach zespołu 4 oraz zespołu 7.

### Ewidencja materiałów

Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, natomiast towary według rzeczywistych cen zakupu.

### Zobowiązania

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

### Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wyceniane się na ostatni dzień kwartału,   
a różnice kursowe odnosi się w przychody lub koszty finansowe.

### .Rezerwy na zobowiązania

Wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

### Czynne rozliczenia międzyokresowe

Koszty na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnym roku obrotowym, którego dotyczą.

## Inne informacje

### Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2024 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

W bilansie, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na 31.12.2024 r. nie dokonano korekty bilansu otwarcia.

Dokonano korekty bilansu otwarcia w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na 31.12.2024 r. w następujących notach do sprawozdania finansowego prezentujących dane ujęte w ewidencji pozabilansowej:

| **Nota do sprawozdania finansowego** | **Zmienione pozycje** | **Zatwierdzone sprawozdanie za rok 2023**  **zł** | **Sprawozdanie finansowe za rok 2023 po uwzględnieniu korekt**  **zł** |
| --- | --- | --- | --- |
| II.1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczyście | 1 847 415,86 | 2 548 160,00 |
| II.1.5 | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa) | 0,00 | 4 819 483,00 |
|  | w tym: |  |  |
|  | *Grunty* |  |  |
|  | *Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* |  |  |
|  | *Urządzenia techniczne i maszyny* |  |  |
|  | *Środki transportu* |  |  |
|  | *Inne środki trwałe* |  |  |

### Przyszłe zobowiązania z tytułu wypłaty odszkodowań za grunty stanowiące własność Skarbu Państwa

Kwota ewentualnych przyszłych zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań za   
 grunty stanowiące własność Skarbu Państwa ujęta została w ewidencji   
 pozabilansowej i wg. stanu na koniec 2024 r. wynosi 50.302.726,81 zł.

Wypłata wyżej wskazanych odszkodowań realizowana jest przez Prezydenta m.st.   
Warszawy wykonującego te obowiązki jako zadania zlecone z zakresu administracji   
rządowej, na które m.st. Warszawy otrzymuje środki finansowe zgodnie z przepisami   
prawa jako dotację celową z budżetu państwa, w części której dysponentem jest  
Wojewoda Mazowiecki.

### Podatki

Począwszy od dnia 1 lipca 2018 r., stosownie do treści art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz.U.z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.), wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych na m.st. Warszawa, co do zasady,  regulowane są z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (mpp).   Począwszy od 1 września 2019 r. wdrożono procedurę weryfikacji kontrahentów na tzw. „białej liście podatników”. Od 1 listopada 2019 r. wdrożono procedurę stosowania obowiązkowego mpp dla towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ww. ustawy o podatku od towarów usług.

W związku z nowelizacją ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 poz. 1988), z dniem 1 października 2020 r. wdrożono nową strukturę, tzn. JPK\_V7M, łączącą w sobie część deklaracyjną oraz ewidencyjną i zastępującą dotychczas składaną deklarację VAT-7 i plik JPK\_VAT.

### Informacja w zakresie zniesienia współwłasności w nieruchomości

W ramach realizacji zadania inwestycyjnego „Wykup nieruchomości do zasobu m.st. Warszawy” w 2021 roku wydatkowana została kwota 2.671.931,00 zł, w związku z zobowiązaniem m.st Warszawy wynikającym z postanowienia Sądu Rejonowego dla Warszawy Śródmieścia z dnia 24.02.2021 r. o zniesieniu współwłasności działki ewidencyjnej nr 23/56 z obrębu 5-03-09, położonej przy ul. Świętokrzyskiej w dzielnicy Śródmieście. Powyższa kwota w sprawozdaniu finansowym Urzędu m.st. Warszawy obecnie widnieje w aktywach, w wierszu środki trwałe- grunty.

W związku z wydaniem w dniu 31.08.2021 r. przez Komisję do spraw reprywatyzacji nieruchomości warszawskich dwóch decyzji unieważniających decyzję orzekającą o zwrocie  przedmiotowej nieruchomości na rzecz następców prawnych byłych właścicieli oraz w związku z ich zaskarżeniem przez spadkobierców do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, podjęto decyzję o złożeniu do depozytu sądowego środków wskazanych w Postanowieniu z 24.02.2021 r. sygn. akt VI Ns 67/20, celem zabezpieczenia interesów Miasta. Przedmiotowa kwota została wpłacona do depozytu sądowego stosownie do udziałów przypadających ośmiu współwłaścicielom. Na dzień 31.12.2024 r. prawomocnie zakończone zostały wszystkie postępowania o przyjęcie kwot do depozytu – w jednym przypadku sąd przyjął depozyt i sprawa jest w toku, w siedmiu sądy odmówiły przyjęcia depozytu. W zaistniałej sytuacji Urząd m.st. Warszawy podejmuje działania zmierzające do zwrotu środków finansowych z nieprzyjętych depozytów przez sąd. W pięciu przypadkach sądy dokonały zwrotu na rachunek bankowy m.st. Warszawy, w tym cztery sądy zwróciły należność główną wraz z należnymi odsetkami. W związku ze zwrotem 7 depozytów przez sądy, Miasto zapłaciło zobowiązanie  z tytułu ww. wykupu nieruchomości na rzecz byłych współwłaścicieli. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego postępowania nie są zakończone, a także trwają postępowania sądowo-administracyjne związane z decyzją Komisji do spraw reprywatyzacji nieruchomości warszawskich dotyczących tejże nieruchomości

### Informacja na temat działań Urzędu m.st. Warszawy w związku z pandemią COVID-19

W 2024 r. Urząd m. st. Warszawy wydatkował kwotę w wysokości 1 078 192,16zł ze środków finansowych otrzymanych przez m.st. Warszawa z Funduszu pomocy COVID 19 oraz z własnych środków finansowych m.st. Warszawy. Powyższa kwota była wydatkowana w szczególności:

* na wypłatę dodatku dla gospodarstw domowych (osób uprawnionych) z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła w wysokości 16 131,38 zł,
* wypłatę rekompensat dla podmiotów wrażliwych oraz dla uprawnionych przedsiębiorstw energetycznych w wysokości 1 062 060,78 zł,

### Informacja na temat działań Urzędu m.st. Warszawy w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2024 r.

Urząd m.st. Warszawy wydatkował kwotę w wysokości 7 836 707,66 zł ze środków finansowych otrzymanych przez m.st. Warszawy z Funduszu Pomocy, , dotacji w tym z UNICEF oraz z własnych środków finansowych m.st. Warszawy. Powyższa kwota była wydatkowana m.in. na zakwaterowanie i wyżywienie uchodźców z Ukrainy, , kształcenie uczniów będących obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium RP jest uznawany za legalny, nadawanie nr PESEL w tym na wykonanie fotografii osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL, na wsparcie realizacji działań związanych z kryzysem ukraińskim i reagowaniem na uchodźców w Warszawie w obszarze związanym z dziećmi (wydatkowane środki UNICEF w wysokości 314 994,24zł,).