

**WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY na dzień
31.12.2023 r.
Korekta nr 1**

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2023 r.:
 - 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
 - 1.2.2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz. 342).
 - 1.2.3. Zarządzenie Nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy z późn. zm.
 - 1.2.4. Zarządzenie Nr 465/2024 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie zasad obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy.
 - 1.2.5. Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy.
- 1.3. Skonsolidowany bilans Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej obejmuje dane finansowe z bilansów następujących jednostek organizacyjnych:
 - 1.3.1. jednostek pomocniczych, tj. Urzędów Dzielnic m.st. Warszawy,
 - 1.3.2. jednostek budżetowych, w tym Urzędu m.st. Warszawy,
 - 1.3.3. samorządowych zakładów budżetowych,
 - 1.3.4. instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organizatorem,
 - 1.3.5. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym,
 - 1.3.6. spółek prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest udziałowcem lub akcjonariuszem.
- 1.4. Skonsolidowany bilans Miasta Stołecznego Warszawy sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności jednostki w dającej się przewidzieć perspektywie. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

- 1.5. Dane finansowe jednostek wchodzących w skład skonsolidowanego bilansu Miasta Stołecznego Warszawy zostały skonsolidowane metodą pełną i metodą praw własności.

2. Konsolidacja metodą pełną

- 2.1. Dane jednostki dominującej skonsolidowano z danymi jednostek organizacyjnych metodą pełną poprzez sumowanie w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansowych oraz dokonano korekt i wyłączeń.
- 2.2. Metodą konsolidacji pełnej objęto:
- 2.2.1. Bilans z wykonania budżetu Miasta st. Warszawy,
- 2.2.2. Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych:
- 2.2.2.1. Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. – załącznik nr 1,
- 2.2.3. Bilanse jednostkowe instytucji kultury, dla których m.st. Warszawa jest organizatorem:
- 2.2.3.1. Wykaz instytucji kultury m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. – załącznik nr 2,
- 2.2.4. Bilanse jednostkowe samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których m.st. Warszawa jest podmiotem tworzącym:
- 2.2.4.1. Wykaz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej m.st. Warszawy objętych skonsolidowanym bilansem, sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. – załącznik nr 3,
- 2.2.5. Bilanse jednostkowe spółek prawa handlowego, w których Miasto Stołeczne Warszawa posiada 100% udziałów lub akcji:
- 2.2.5.1. Wykaz spółek prawa handlowego, w których m.st. Warszawa posiada 100% udziałów/akcji, objętych skonsolidowanym bilansem sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1102 jednostek.
- 2.4. Przy konsolidacji metodą pełną dokonano następujących korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, szczególnie w zakresie:
- 2.4.1. Wyłączeń wzajemnych należności, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów pomiędzy jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2023 r.,
- 2.4.1.1. Wyłączenia należności, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczą przede wszystkim następujących tytułów:
- dostaw i usług z jednostkami organizacyjnymi m.st. Warszawy,
 - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych pomiędzy budżetem Miasta st. Warszawy, a jednostkami budżetowymi m.st. Warszawy,
 - rozliczeń z tytułu wydanych decyzji za zajęcie pasa drogi,

- pozostałych należności i zobowiązań,
 - otrzymanych i wpłaconych zaliczek na poczet dostaw i usług.
- 2.4.2. Wyłączeń akcji i udziałów spółek objętych konsolidacją metodą pełną oraz korekt odpisów aktualizujących akcje i udziały m.st. Warszawy na 31.12.2023 r.,
- 2.4.3. Wyłączeń wartości gruntów pomiędzy m.st. Warszawa, a samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2023 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną.
- 2.4.4. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2023 r.

3. Konsolidacja metodą praw własności

Konsolidacją metodą praw własności objęto udziały spółki Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o., w której m.st. Warszawa posiada 40,22 % udziałów.

Wartość akcji i udziałów spółki wycenionych metodą praw własności ujęto w aktywach bilansu w pozycji „Akcje i udziały”. Akcje i udziały m.st. Warszawy w cenie ich nabycia skorygowano o przypadający wynik finansowy w spółce wykazany za 2023 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2023 roku.

W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2022 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2023 r. wynikające z korekt ujętych w bilansach następujących jednostek:

- Bemowskie Centrum Kultury w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy,
- Wawerskie Centrum Kultury,
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Południe Sp. z o.o.,
- Szpital Bielański im. Ks. J. Popiełuszki.

Powyższe korekty wpłynęły na zwiększenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2022 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2023 r. o kwotę 240 930,75 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami:

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy zł 31.12.2023
		Dane porównawcze zł 31.12.2022	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2023	
Aktywa		61 675 249 761,76	61 675 490 692,51	65 107 737 315,47
A	Aktywa trwałe	52 883 258 755,71	52 883 386 455,71	57 740 118 032,41
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe	51 855 141 233,24	51 855 268 933,24	56 755 891 314,23
A.III.1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8 168 966 934,69	8 169 094 634,69	9 396 343 340,34
C	Rozliczenia międzyokresowe	390 084 754,37	390 197 985,12	402 731 823,92
Pasywa		61 675 249 761,76	61 675 490 692,51	65 107 737 315,47
A	Fundusz	40 832 265 987,65	40 832 263 885,00	40 506 452 183,82
A.I	Fundusze jednostek	38 104 218 403,35	38 087 992 602,32	41 319 532 387,97
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego	4 525 945 097,41	4 526 283 146,27	3 321 987 435,55
A.IV.1.1	Zysk netto	16 608 860 369,23	16 608 964 438,60	16 365 083 563,77
A.IV.1.2	Strata netto (-)	-12 082 915 271,82	-12 082 681 292,33	-13 043 096 128,22
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-483 638 823,60	-467 753 174,08	-415 021 538,07
A.V.1.1	Zysk netto	72 424,21	416 964,27	2 193 131,84
A.V.1.2	Strata netto (-)	-483 711 247,81	-468 170 138,35	-417 214 669,91
B	Zobowiązania długoterminowe	8 003 721 947,01	7 998 035 214,20	10 589 707 163,74
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	7 173 226 532,98	7 167 656 283,17	9 649 329 238,67
B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	830 495 414,03	830 378 931,03	940 377 925,07
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6 586 698 041,54	6 592 384 774,35	7 143 025 494,57
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	843 930 331,70	849 500 581,51	787 888 616,69

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy zł 31.12.2023
		Dane porównawcze zł 31.12.2022	Przekształcone dane porównawcze zł 01.01.2023	
C.III	Rezerwy na zobowiązania	2 361 995 170,69	2 362 111 653,69	2 665 698 450,62
D	Rozliczenia międzyokresowe	6 242 951 461,97	6 243 194 495,37	6 859 151 023,47

4.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Na mocy ustawy z dn. 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2024 r. poz. 386) prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów z dniem 1 stycznia 2019 r.

Z tytułu przekształcenia nowy właściciel gruntu ma obowiązek ponosić na rzecz dotychczasowego właściciela gruntu opłatę przekształceniową. Przychody z opłat z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności Miasto ujmuje w pozostałych przychodach operacyjnych jako zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Uchwałą nr LXXV/2128/2018 Rady m.st. Warszawy z dnia 18 października 2018 r. oraz Uchwałą nr VIII/161/2019 Rady m.st. Warszawy z dnia 21 lutego 2019 r. wyrażono zgodę na udzielenie 98 % bonifikaty osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych lub spółdzielniom mieszkaniowym od opłaty jednorazowej, w tym dotyczącej stanowisk postojowych i garaży, o której mowa w art. 7 ust. 7 i 8 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów.

Według stanu na dzień 31 marca 2024 r. Urząd m.st. Warszawy wydał 499 047 zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co stanowi 98,90% szacowanej liczby wszystkich zaświadczeń do wydania.

Ww. liczba zaświadczeń dotyczy nieruchomości stanowiących dotychczas własność:

- m.st. Warszawy (wydano 403 716 zaświadczeń, co stanowi 99,04% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów),
- Skarbu Państwa, co do których organem reprezentującym jest Prezydent m.st. Warszawy (wydano 95 331 zaświadczenia, co stanowi 98,30% szacowanej liczby zaświadczeń do wydania w odniesieniu do tych gruntów).

Na dzień wydania ww. zaświadczeń Miasto zaprzestaje ujmowania w księgach rachunkowych gruntów spełniających warunki określone w ustawie. Wartość netto tych gruntów odnoszona jest na fundusz jednostki.

4.3. Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego bilansu m.st. Warszawy.

4.3.1. Rozliczenia międzyokresowe

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	142 823 881,32	142 823 881,32	159 073 450,77
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66 306 277,50	66 232 119,35	49 101 345,24
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180 954 595,55	181 141 984,45	194 557 027,91
Razem	390 084 754,37	390 197 985,12	402 731 823,92

4.3.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	501 676 354,73	501 676 354,73	501 507 739,33
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	4 472 100 170,91	4 472 100 170,91	4 603 872 044,91
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 532 995 040,21	1 527 424 790,40	3 226 573 173,41
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	585 900 681,48	585 900 681,48	1 233 898 261,08
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	80 554 285,65	80 554 285,65	83 478 019,94
Razem	7 173 226 532,98	7 167 656 283,17	9 649 329 238,67

4.3.3. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	308 649 102,77	308 649 102,77	300 050 126,91
Kredyty i pożyczki– zobowiązania podmiotów zależnych	461 862 888,95	467 433 138,76	394 858 978,46
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	19 430 000,00	19 430 000,00	63 050 000,00
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	53 988 339,98	53 988 339,98	29 929 511,32
Razem	843 930 331,70	849 500 581,51	787 888 616,69

4.3.4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	349 062 187,63	349 062 187,63	367 823 600,54
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	363 835 842,75	363 729 359,75	427 119 810,00
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	30 815 230,48	30 805 230,48	34 394 217,63
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	86 782 153,17	86 782 153,17	111 040 296,90
Razem	830 495 414,03	830 378 931,03	940 377 925,07

4.3.5. Rezerwy na zobowiązania

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	75 734 021,96	75 840 504,96	90 435 097,34
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	1 995 137 077,18	1 995 137 077,18	2 219 036 920,68
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	291 124 071,55	291 134 071,55	356 226 432,60
Razem	2 361 995 170,69	2 362 111 653,69	2 665 698 450,62

4.3.6. Rozliczenia międzyokresowe

Tytuł	31.12.2022 r. zł dane porównawcze	01.01.2023 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2023 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	343 723 890,64	319 029 742,16	346 446 996,52
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	5 189 353 173,62	5 213 638 436,81	5 707 038 430,68
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	446 564 335,71	447 216 254,40	486 432 999,27
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	141 696 027,00	141 696 027,00	169 990 795,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	114 105 877,00	114 105 877,00	141 339 731,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	7 508 158,00	7 508 158,00	7 902 071,00
Razem	6 242 951 461,97	6 243 194 495,37	6 859 151 023,47

Skarbnik
m.st. Warszawy

Prezydent
m.st. Warszawy

Warszawa, 28.10.2024 r.