

WPROWADZENIE
DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
na dzień 31.12.2018 r.
KOREKTA 1

1. Informacje wstępne

1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2018 r.:

- 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
- 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 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).
- 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 455/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 14 marca 2019 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 31.12.2018 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1059 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 31.12.2018 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.
 - 2.4.2. Wyłączeń akcji i udziałów spółek objętych konsolidacją metodą pełną oraz korekt odpisów aktualizujących akcje i udziały m.st. Warszawy na 31.12.2018 r.,
 - 2.4.3. Wyłączeń otrzymanych dywidend za 2017 r. przez m.st. Warszawa od spółek objętych konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2018 r.,
 - 2.4.4. Wyłączeń wartości gruntów pomiędzy m.st. Warszawa, a samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz samorządowymi instytucjami kultury objętymi konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2018 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną.
 - 2.4.5. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2018 r.

3. Konsolidacja metodą praw własności

Konsolidacją metodą praw własności objęto akcje i 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 2018 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych.

4. Informacje uzupełniające

4.1. Korekta bilansu otwarcia 2018 roku.

4.1.1. W skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy wystąpiły różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2017 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2018 r., które wynikają z następujących powodów:

- zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie sposobu ujmowania gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom i ich wyceny zgodnie z rozporządzeniem 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.) – szerzej omówionej w pkt. 4.1.2.,
- doprowadzenia wartości gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy do wartości historycznych. Począwszy od 2018 roku wszystkie grunty stanowiące własność m.st. Warszawy zostały wycenione na dzień bilansowy oraz wykazane w sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Dla zapewnienia porównywalności danych sprawozdawczych i porównawczych w sprawozdaniu finansowym na 31.12.2018 r. dokonano przekształcenia danych bilansu otwarcia, co wpłynęło na zmniejszenie sumy bilansowej o kwotę 38 503 587 244,45 zł,
- zmiany wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stanowiącego Załącznik nr 9 do rozporządzenia 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.),
- korekty wyłączeń w zakresie rozliczeń z tytułu wydanych decyzji za zajęcie pasa drogi przez Zarząd Dróg Miejskich, która spowodowała zmniejszenie sumy bilansowej o kwotę 28 985 779,18 zł,
- korekty bilansu otwarcia w 2018 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2017 r. wprowadzonej przez spółkę Metro Warszawskie Sp. z o.o.,
- korekty bilansu otwarcia w 2018 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2017 r. wprowadzonej przez Bibliotekę Publiczną im. Jana Pawła II w Dzielnicy Rembertów.

4.1.2. Zgodnie z rozporządzeniem 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.) w 2018 roku dokonano zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości polegającej na zmianie sposobu ujmowania gruntów stanowiących

własność m.st. Warszawy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom i ich wyceny. Dotychczas grunty te traktowane jako nieruchomości inwestycyjne wykazywane były w pozycji „Inne aktywa” i wyceniane w wartościach stanowiących podstawę naliczania opłat za wieczyste użytkowanie. Wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wykazanych w skonsolidowanym bilansie za 2017 rok w pozycji „Inne aktywa” wyniosła 39 874 899 866,21 zł. Począwszy od 2018 roku ww. grunty są prezentowane jako rzeczowe aktywa trwałe i wycenione w wartościach historycznych tj. cenie nabycia. Skutki zmian wyceny gruntów stanowiących własność Miasta przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom odniesione zostały na funduszu jednostki. Dla zapewnienia porównywalności danych za poprzedni rok obrotowy dokonano korekty bilansu otwarcia w skonsolidowanym bilansie m.st. Warszawy za 2018 rok. W skutek zmiany sposobu wyceny gruntów stanowiących własność Miasta przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom ich wartość uległa zmniejszeniu w bilansie otwarcia o kwotę 39 498 320 774,41 zł.

4.1.3. W związku ze zmianą wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego dokonano zmiany prezentacji następujących pozycji bilansowych:

- innych aktywów obejmujących:
 - grunty stanowiące na dzień 31.12.2017 r. nieruchomości inwestycyjne m.st. Warszawy, które zostały przeklasyfikowane do pozycji „Grunty”,
 - należności długoterminowe, które zostały przeklasyfikowane do pozycji „Należności finansowe długoterminowe”,
 - środki trwałe będące w użytkowaniu przez spółkę do czasu ich wniesienia aportem do spółki, które zostały przeklasyfikowane do pozycji „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej”
 - grunty stanowiące na dzień 31.12.2017 r. nieruchomości inwestycyjne jednostek zależnych, które zostały przeklasyfikowane do pozycji „Grunty”,
- innych pasywów obejmujących dotacje i subwencje dotyczące następnego roku obrotowego, które zostały przeklasyfikowane do pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

4.1.4. Powyższe korekty wpłynęły na zmniejszenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2017 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2018 r. o kwotę 78 030 893 798,04 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2018 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
		Dane porównawcze zł	Przekształcone dane porównawcze zł	
Aktywa		131 397 051 717,39	53 366 157 919,35	53 830 558 987,35
A	Aktywa trwałe	83 022 895 863,80	45 207 691 118,41	45 822 590 415,57
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe:	82 899 114 222,54	44 821 711 940,37	45 503 695 838,48
A.III.1.1	Grunty	46 845 429 526,86	8 734 623 408,21	8 721 027 397,81
A.III.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 859 751 650,13	27 893 155 486,61	27 475 052 582,57
A.V	Należności finansowe długoterminowe	143 547,26	262 341 084,04	237 220 569,44

B	Aktywa obrotowe	7 862 629 679,20	7 861 147 218,16	7 720 976 380,09
B.II	Należności i roszczenia	1 177 092 121,38	1 175 609 660,34	1 201 581 345,00
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	340 076 883,14	440 076 883,14	123 866 054,24
B.IV	Środki pieniężne	6 144 955 306,21	6 044 955 306,21	6 177 697 144,99
D	Inne aktywa	40 214 206 591,61	0,00	0,00

Pasywa		131 397 051 717,39	53 366 157 919,35	53 830 558 987,35
A	Fundusz	109 643 816 069,65	31 641 815 525,98	33 217 737 964,68
A.I	Fundusze jednostek	107 827 508 049,48	29 825 211 226,60	29 986 632 915,09
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych	-335 583 139,08	-335 286 859,87	-346 070 322,52
A.V.1.2	<i>Strata netto</i>	- 336 263 137,10	-335 966 857,89	-347 231 649,94
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 264 651 266,38	5 375 875 778,01	5 402 876 693,09
F	Inne pasywa	140 117 766,00	0,00	0,00

- 4.3. 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 2018 r. poz. 1716 ze zm.) prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów z dniem 1 stycznia 2019 r.

W związku z tym na dzień 31 grudnia 2018 r. dokonano odpisów aktualizujących wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, które z dniem 1 stycznia 2019 r. przejdą na własność byłych użytkowników w wysokości 115 494 860,54 zł.

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

4.4.1. Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2018 r. zł dane porównawcze	01.01.2018 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2018 r. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	131 293 343,30	131 293 343,30	128 957 086,85
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 549 201,39	42 519 861,68	37 435 899,02
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	123 477 038,09	123 506 377,80	120 599 205,82
	<u>297 319 582,78</u>	<u>297 319 582,78</u>	<u>286 992 191,69</u>

4.4.2. Zobowiązania finansowe długoterminowe

	01.01.2018 r. zł	31.12.2018 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	1 618 026 862,42	1 019 234 032,64
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	2 973 904 666,15	2 850 312 595,59
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 315 385 795,55	1 151 368 609,79
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	312 708 974,12	181 268 796,86
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	109 807 566,36	135 807 010,45
	<u>6 329 833 864,60</u>	<u>5 337 991 045,33</u>

4.4.3 Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	01.01.2018 r. zł	31.12.2018 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	314 645 151,79	604 038 938,45
Kredyty i pożyczki	442 095 431,68	336 590 812,40
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	54 961 282,24	132 757 158,42
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	33 855 582,10	25 346 444,86
	845 557 447,81	1 098 733 354,13

4.4.4 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	01.01.2018 r. zł	31.12.2018 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	223 079 541,76	248 759 451,59
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	269 367 705,02	263 527 445,84
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	37 040 133,35	39 607 265,34
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	53 137 865,06	54 454 082,92
	582 625 245,19	606 348 245,69

4.4.5 Rezerwy na zobowiązania

	01.01.2018 r. zł	31.12.2018 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	53 794 693,20	70 179 584,27
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	6 405 517 824,90	5 743 468 511,27
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	188 327 840,57	263 108 700,07
	6 647 640 358,67	6 076 756 795,61

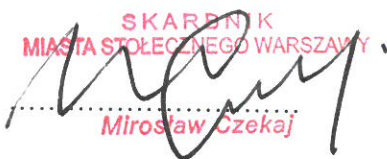
4.4.6 Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2018 r. zł dane porównawcze	01.01.2018 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2018 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	453 229 186,35	415 935 080,98	391 195 485,37
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 441 953 796,97	4 455 787 219,15	4 467 995 922,51
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	369 468 283,06	364 035 711,88	387 685 311,21
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	0,00	81 576 060,00	88 272 183,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	0,00	54 155 909,00	62 318 697,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	0,00	4 385 797,00	5 409 094,00
	5 264 651 266,38	5 375 875 778,01	5 402 876 693,09

4.5. Zdarzenia po dniu bilansowym.

W okresie po dniu bilansowym do dnia 25 września 2019 r. zostały rozpoczęte spory sądowe na łączną kwotę 60 924 524,42 zł, w tym wypłacono odszkodowania na łączną kwotę 19 894 400,91 zł.

Skarbnik
m.st. Warszawy

SKARBNIK
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Mirosław Czekał

Warszawa, 29.10.2019 r.

Prezydent
m.st. Warszawy
PREZYDENT MIASTA
STOŁECZNEGO WARSZAWY


Rafał Trzaskowski