

**WPROWADZENIE
DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY
na dzień 31.12.2017 r.
KOREKTA 1**

1. Informacje wstępne

- 1.1. Skonsolidowany bilans prezentuje sytuację majątkową i finansową Miasta Stołecznego Warszawy jako jednostki dominującej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- 1.2. Podstawy prawne sporządzenia skonsolidowanego bilansu za 2017 r.:
 - 1.2.1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).
 - 1.2.2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).
 - 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 536/2018 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 28 marca 2018 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 okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności nie istnieją.
- 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 r. – załącznik nr 4.
- 2.3. Konsolidacją metodą pełną objęto łącznie dane bilansowe 1044 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 31.12.2017 r. - załącznik nr 5,
 - 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 31.12.2017 r. – załącznik nr 6,
 - 2.4.3. Wyłączeń otrzymanych dywidend za 2016 r. przez m.st. Warszawa od spółek objętych konsolidacją metodą pełną na dzień 31.12.2017 r. – załącznik nr 7,
 - 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 31.12.2017 r. oraz wyłączeń wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu pomiędzy

- m.st. Warszawa, a spółkami prawa handlowego objętymi konsolidacją metodą pełną – załącznik nr 8.
- 2.4.5. Wyłączeń niezrealizowanych zysków powstałych w wyniku sprzedaży środków trwałych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją metodą pełną na 31.12.2017 r. – załącznik nr 9.

3. Konsolidacja metodą praw własności

- 3.1 Konsolidacją metodą praw własności objęto:
- 3.1.1. Akcje i udziały nw. spółek m.st. Warszawy:
- 3.1.1.1. Mazowiecki Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. – 40,22 % udziałów,
- 3.1.2. Wartość akcji i udziałów spółek wycenionych metodą praw własności ujęto w aktywach bilansu w pozycji „Akcje i udziały” oraz w danych uzupełniających do skonsolidowanego bilansu,
- 3.1.3. Akcje i udziały m.st. Warszawy w cenie ich nabycia skorygowano o przypadający wynik finansowy w spółkach wykazany za 2017 r. i wyniki finansowe lat ubiegłych oraz o wypłacone dywidendy za lata ubiegłe – załącznik nr 10.

4. Informacje uzupełniające

- 4.1. W związku z wprowadzonymi korektami do bilansu otwarcia w 2017 r. w stosunku do bilansu zamknięcia za 2016 r. przez spółki: Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o., Sedeco Sp. z o.o. i Towarzystwo Budownictwa Społecznego Warszawa Północ Sp. z o.o., instytucje kultury oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jak również korektą bilansu otwarcia o dane finansowe Muzeum Historii Żydów Polskich wystąpiły różnice pozycji bilansowych pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2016 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2017 r.
- Zmniejszenie sumy bilansowej pomiędzy bilansem zamknięcia na 31.12.2016 r., a bilansem otwarcia na 01.01.2017 r. wynosi 153.326.776,28 zł – załączniki nr 11 i 12.
- 4.1.1. Różnica, o której mowa w pkt. 4.1. wynika z:
- 4.1.1.1. ujęcia w sprawozdaniu finansowym spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o. przekształceń mających na celu dostosowanie metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad sporządzania sprawozdań finansowych w spółce zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości m.st. Warszawy. Zmniejszenie sumy bilansowej z tego tytułu wyniosło 6.214.992,48 zł.
- 4.1.1.2. skorygowania bilansu otwarcia o dane finansowe Muzeum Historii Żydów Polskich POLIN. W związku z faktem, że począwszy od 2017 roku Muzeum Historii Żydów Polskich POLIN przedkłada swoje sprawozdanie finansowe do zatwierdzenia ministrowi właściwemu ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, bilans tej instytucji kultury nie podlegał konsolidacji na dzień 31.12.2017 r. Jednocześnie bilans otwarcia w bilansie skonsolidowanym m.st. Warszawy zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy określone w taki sposób, jakby wyłączenie z konsolidacji Muzeum Historii Żydów Polskich miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego. Zmniejszenie sumy bilansowej z tego tytułu wyniosło 147.111.783,80 zł.

Zestawienie zmian z tytułu korekty bilansu otwarcia 2017 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, w tym:		139 581 528 526,19	139 428 201 749,91	131 397 051 717,39
A.	Aktywa trwałe, w tym:	92 969 853 129,84	92 823 620 194,04	83 022 895 863,80
A.I	Wartości niematerialne i prawne	166 421 966,96	43 015 922,82	56 970 108,33
A.III	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	92 778 112 939,20	92 755 283 832,90	82 899 114 222,54
A.III.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 186 315 519,94	28 178 559 772,94	27 859 751 650,13
A.III.1.3	Pozostałe środki trwałe	4 893 040 020,98	4 878 001 461,68	4 629 323 051,46
A.III.1.4	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	2 649 530 617,05	2 649 495 817,05	3 563 191 038,55
A.V	Należności finansowe długoterminowe	0,00	2 214,64	143 547,26
B.	Aktywa obrotowe, w tym:	8 217 871 022,59	8 210 747 153,31	7 862 629 679,20
B.I	Zapasy	173 798 443,93	173 580 527,25	200 423 541,97
B.II	Należności i roszczenia	1 215 139 657,11	1 213 032 618,29	1 177 092 121,38
B.III	Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	603 184,43	340 076 883,14
B.IV	Środki pieniężne	6 828 932 921,55	6 823 530 823,34	6 144 955 306,21
C	Rozliczenia międzyokresowe	291 397 673,25	291 429 916,69	297 319 582,78
D	Inne aktywa	38 102 406 700,51	38 102 404 485,87	40 214 206 591,61
Pasywa, w tym:		139 581 528 526,19	139 428 201 749,91	131 397 051 717,39
A.	Fundusz, w tym:	116 806 652 001,84	116 813 302 267,35	109 643 816 069,65
A.I	Fundusze jednostek	116 183 367 132,67	116 179 545 877,93	107 827 508 049,48
A.IV	Wyniki finansowe roku bieżącego, w tym:	2 413 234 512,55	2 412 560 795,97	3 367 487 072,85
A.IV.1.1	Zysk netto	9 518 895 105,26	9 518 239 875,39	11 130 030 984,43
A.IV.1.2	Strata netto	- 7 105 660 592,71	- 7 105 679 079,42	- 7 762 543 911,58
A.V	Wyniki finansowe lat ubiegłych, w tym:	-398 307 375,19	-387 162 138,36	-335 583 139,08
A.V.1.2	Strata netto	- 400 280 746,06	-389 135 509,23	- 336 263 137,10
B.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	7 638 526 794,84	7 623 230 173,59	6 912 459 109,79
B.I	Zobowiązania finansowe długoterminowe	6 998 484 448,63	6 998 560 799,85	6 329 833 864,60

B.II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	640 042 346,21	624 669 373,74	582 625 245,19
C.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne, w tym:	9 500 937 264,05	9 496 890 067,33	9 425 340 813,38
C.I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	901 716 273,49	902 282 872,98	845 557 447,81
C.II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 726 894 782,30	1 725 508 086,92	1 769 629 171,44
C.III	Rezerwy na zobowiązania	6 713 286 653,02	6 710 090 087,07	6 647 640 358,67
C.IV	Fundusze specjalne	159 039 555,24	159 009 020,36	162 513 835,46
D	Rozliczenia międzyokresowe	5 501 864 299,46	5 350 353 509,73	5 264 651 266,38
E	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	10 877 565,91	10 666 692,19

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

4.2.1. Rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	135 600 024,71	135 600 024,71	131 293 343,30
Pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39 929 769,75	39 942 687,53	42 549 201,39
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	115 867 878,79	115 887 204,45	123 477 038,09
	<u>291 397 673,25</u>	<u>291 429 916,69</u>	<u>297 319 582,78</u>

4.2.2. Inne aktywa

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Nieruchomości inwestycyjne m.st. Warszawy	37 762 066 887,59	37 762 066 887,59	39 908 303 702,69
Inwestycje długoterminowe – nieruchomości w podmiotach zależnych	4 532 336,00	4 532 336,00	16 202 034,00
Należności długoterminowe	335 807 476,92	335 805 262,28	289 700 854,92
	<u>38 102 406 700,51</u>	<u>38 102 404 485,87</u>	<u>40 214 206 591,61</u>

4.2.3. Zobowiązania finansowe długoterminowe

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	1 927 801 982,18	1 927 801 982,18	1 618 026 862,42
Kredyty i pożyczki – zobowiązania m.st. Warszawy	3 285 223 544,81	3 285 223 544,81	2 973 904 666,15
Kredyty i pożyczki – zobowiązania podmiotów zależnych	1 479 194 866,89	1 479 194 866,89	1 315 385 795,55
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	220 831 185,59	220 831 185,59	312 708 974,12
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	85 432 869,16	85 509 220,38	109 807 566,36
	<u>6 998 484 448,63</u>	<u>6 998 560 799,85</u>	<u>6 329 833 864,60</u>

4.2.4 Zobowiązania finansowe krótkoterminowe

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Obligacje wyemitowane przez m.st. Warszawa	301 473 530,16	301 473 530,16	314 645 151,79
Kredyty i pożyczki	375 689 813,38	390 405 767,02	442 095 431,68
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych przez podmioty zależne	194 863 016,61	194 863 016,61	54 961 282,24
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	29 689 913,34	15 540 559,19	33 855 582,10
	<u>901 716 273,49</u>	<u>902 282 872,98</u>	<u>845 557 447,81</u>

4.2.5 Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	200 490 109,02	200 490 109,02	223 079 541,76
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część długoterminowa	272 021 212,07	256 724 635,82	269 367 705,02
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część długoterminowa	77 420 606,65	77 420 606,65	37 040 133,35
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	90 110 418,47	90 034 022,25	53 137 865,06
	<u>640 042 346,21</u>	<u>624 669 373,74</u>	<u>582 625 245,19</u>

4.2.6 Rezerwy na zobowiązania

	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Rezerwa na świadczenia emerytalne – część krótkoterminowa	58 285 675,72	54 810 579,77	53 794 693,20
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe – m.st. Warszawa	6 398 984 772,18	6 398 984 772,18	6 405 517 824,90
Pozostałe rezerwy w sprawozdaniach finansowych podmiotów zależnych – część krótkoterminowa	256 016 205,12	256 294 735,12	188 327 840,57
	<u>6 713 286 653,02</u>	<u>6 710 090 087,07</u>	<u>6 647 640 358,67</u>

4.2.7 Rozliczenia międzyokresowe

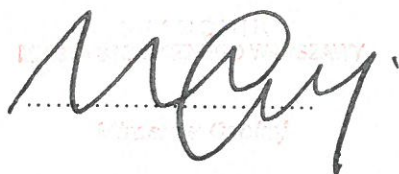
	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	258 014 356,15	441 418 431,62	453 229 186,35
Inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	4 844 566 581,88	4 534 944 614,82	4 441 953 796,97
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	399 283 361,43	373 990 463,29	369 468 283,06
	5 501 864 299,46	5 350 353 509,73	5 264 651 266,38

4.2.8 Inne pasywa

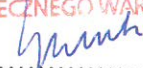
	01.01.2017 r. zł dane porównawcze	01.01.2017 r. zł przekształcone dane porównawcze	31.12.2017 r. zł
Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin	76 291 409,00	76 291 409,00	81 576 060,00
Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów	52 294 201,00	52 294 201,00	54 155 909,00
Dotacja dla KM PSP na wynagrodzenia za styczeń roku następnego	4 962 556,00	4 962 556,00	4 385 797,00
	133 548 166,00	133 548 166,00	140 117 766,00

Skarbnik
m.st. Warszawy

Prezydent
m.st. Warszawy



Warszawa, 24.10.2018 r.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Hanna Gronkiewicz-Waltz