**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 Urzędzie m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka

* 1. Nazwa jednostki

Urząd m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka

* 1. Siedziba jednostki

Ul. Modlińska 197, 03-122 Warszawa

* 1. Adres jednostki

Ul. Modlińska 197, 03-122 Warszawa

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Do zakresu działania Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zakresu działania Dzielnicy należą, niezastrzeżone dla organów Miasta, sprawy lokalne o zasięgu dzielnicowym:

* 1. inwestycji;
  2. gminnych zasobów lokalowych położonych na obszarze Dzielnicy;
  3. nieruchomości Miasta położonych na obszarze Dzielnicy;
  4. nabywania i zbywania nieruchomości Miasta, położonych na obszarze Dzielnicy, w zakresie i trybie określonym zarządzeniem Prezydenta;
  5. jednostek organizacyjnych Miasta położonych na obszarze Dzielnicy i niezaliczonych do podmiotów o znaczeniu ponad dzielnicowym uchwałą Rady Miasta:
     1. placówek oświaty i wychowania,
     2. jednostek organizacyjnych, których działalność statutowa dotyczy obsługi finansowej w zakresie oświaty,
     3. żłobków,
     4. jednostek organizacyjnych pomocy społecznej,
     5. domów kultury,
     6. bibliotek,
     7. ośrodków sportu i rekreacji,
     8. jednostek organizacyjnych Miasta, których działalność statutowa dotyczy zarządu zasobem mieszkaniowym,
     9. innych jednostek określonych w uchwale Rady Miasta;
  6. zieleni oraz dróg wewnętrznych będących własnością Miasta, z wyłączeniem terenów zielonych i dróg przekazanych w zarząd innym podmiotom;
  7. dzielnicowych obiektów administracyjnych;
  8. jednostek niższego rzędu utworzonych na obszarze Dzielnicy;
  9. geodezji i kartografii;
  10. ochrony praw lokatorów i dodatków mieszkaniowych;
  11. działalności kulturalnej;
  12. ochrony środowiska, odpadów i wód;
  13. dróg publicznych, z wyłączeniem dróg przekazanych innym podmiotom, a także transportu drogowego, ruchu drogowego i przewozów;
  14. architektury i budownictwa;
  15. ewidencji działalności gospodarczej;
  16. ewidencji ludności i dowodów osobistych;
  17. praw jazdy i rejestracji pojazdów;
  18. pobierania podatków, opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej,
  19. promocji dzielnicy;
  20. miejsc pamięci narodowej;
  21. innych spraw przekazanych Dzielnicy uchwałą Rady Miasta.

Ponadto Dzielnica Białołęka wykonuje inne zadania należące do Miasta.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka obejmuje rok obrotowy trwający : od 01 stycznia 2021 r. do 31grudnia 2021 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe Urzędu Dzielnicy Białołęka prowadzone są w oparciu o obowiązującą politykę rachunkowości, która została wprowadzona zarządzeniem Prezydenta m.s.t Warszawy nr 3222/2012 z dnia 13-08-2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (z późniejszymi zmianami) i obejmuje zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i wyniku wykonania budżetu m.st. Warszawy”.

Księgi rachunkowe prowadzi się w Wydziale Budżetowo-Księgowym, oraz w przypadku prowadzenia ksiąg pomocniczych w zakresie ewidencji majątku prowadzi się we właściwych wydziałach merytorycznych.

Ważniejsze zasady rachunkowości:

1. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł i okresie używanie 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.
2. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej 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.
3. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia użytkowania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu.
4. Należności krótko- i długoterminowe. Należności wykazane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazane w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Do należności długoterminowych zalicza są należności, których termin płatności przekracza rok obrotowy. Nie dotyczy należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe.

1. Środki trwałe będące w użytkowaniu Spółki do czasu wniesienia ich aportem do Spółki ujmowane jako nieruchomości inwestycyjne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości oraz skorygowanej o przeszacowania dokonane na podstawie odrębnych przepisów.
2. Środki pieniężne w banku wycenia się według wartości nominalnej.
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych
4. Fundusz Jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych pomniejszonych o zobowiązania.
5. Zobowiązania krótkoterminowe: obejmują *zobowiązania z tytułu dostaw i usług* wobec kontrahentów, które ze względu na termin realizacji/ dostawy zostały ujęte w księgach w grudniu 2021 r., a termin płatności przypadł na styczeń 2022 r. *Zobowiązania wobec budżetów* jest to kwota z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

*Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń* naliczone obowiązkowe składki społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń   
w grudniu, a przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w styczniu 2022 r.

*Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń* naliczone wynagrodzenie dodatkowe wypłacone pracownikom w 2022 r.

*Pozostałe zobowiązania* stanowią przede wszystkim zobowiązania z tytułu: dochodów Skarbu Państwa – fundusz alimentacyjny, dochodów budżetowych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz rozrachunki z Urzędem m.st. Warszawy.

*Sumy obce*. W celu zabezpieczenia interesów finansowych Urzędu m.st. Warszawy dla Dzielnicy Białołęka wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów o dostawę usług, przyjmowane są na wyodrębnione rachunki bankowe kaucje i depozyty pieniężne będące gwarancją należytego wykonania usługi. W tej samej pozycji bilansu wykazane są również wpłacone przez kontrahentów wadia składane w poczet zabezpieczenia dotrzymania warunków danej umowy w ramach przetargu. Wartości wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

1. Rezerwy na zobowiązania Urząd Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy tworzy rezerwy jeżeli ciąży na nim obowiązek, wynikający z zdarzeń przeszłych i jest wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków.

Urząd Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy tworzy rezerwy m.in.: na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania; na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości; na sprawy o zasiedzenie; na rezerwy na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (Dekret Bieruta z 26.10.1945r., rezerwy za grunty przyjęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę.

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności: przychody za zajęcie pasa drogowego.

Prezentacja przychodów w Rachunku Zysków i Strat:

Do przychodów z podstawowej działalności operacyjnej Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: przychody z następujących tytułów: opłaty lokalne, opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste, opłaty publicznoprawne.

Do przychodów z pozostałej działalności operacyjnej Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: sprzedaż pozostałych składników majątkowych, opłaty z tyt. przekształcenia wieczystego gruntów w prawo własności, kary umowne, odszkodowania.

Do przychodów finansowych Urzędu Dzielnicy Białołęka m.st. Warszawy zalicza się przede wszystkim: odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od rat kapitałowych i zaległości w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsetki ustawowe z wyroków sądowych, odsetki od należności podatkowych itp.

## Inne informacje