# 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 Dzielnicy Śródmieście

* 1. Nazwa jednostki:

Urząd Dzielnicy Śródmieście.

* 1. Siedziba jednostki:

Warszawa.

* 1. Adres jednostki:

ul. Nowogrodzka 43, 00-691 Warszawa.

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

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

## Księgi rachunkowe w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej z zastosowaniem następującego oprogramowania:

* 1. System OTAGO – księgowość budżetu, wieczyste użytkowanie, opłata przekształceniowa, kasa).
	2. MILLENIUM firmy Bomark – księgowość jednostki, magazyn, środki trwałe, kredyty mieszkaniowe.
	3. JSTJB – sprawozdawczość budżetowa.
	4. SIGOK – księgowość opłat za odpady komunalne.
	5. STRATEG – ewidencja nieruchomości.

Stosowane systemy informatyczne tworzą następujące zbiory:

* + - dziennik poprzez chronologiczne grupowanie zapisów;
		- księgę główną i księgi pomocnicze poprzez grupowanie zapisów w porządku systematycznym;
		- zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Systemy posiadają funkcję automatycznej kontroli ciągłości zapisów, tworzenia bilansu zamknięcia i otwarcia, automatycznej numeracji rekordów, identyfikacji użytkownika, prowadzenia zapisów księgowych oraz przetwarzania ich zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Zasady wyceny:

Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen nabycia, powiększone o nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupu materiałów nabytych najwcześniej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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. W przypadku zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość. Ustalanie odpisu aktualizującego wycenę środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie spowodowaną trwałą utratą przez nie wartości, odbywa się nie rzadziej niż raz w roku, na dzień 31 grudnia. Odpisy odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania. Należne odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1. na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”:
2. sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;
3. zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”;
4. sumy poniesionych kosztów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.
5. na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy”:
	1. sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
	2. zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

## Inne informacje

### Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2022 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami – brak korekt.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozycja w bilansie** | **Zmienione pozycje** | **Zatwierdzone sprawozdanie za rok 20….****Zł** | **Zmniejszenia** **zł** | **Zwiększenia zł** | **Sprawozdanie finansowe za rok 20…..po uwzględnieniu korekt****zł** |
|  |  |  |  |  |  |