## Informacja dodatkowa

* 1. **Nazwa jednostki**

Urząd Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawa

* 1. **Siedziba jednostki**

Warszawa

* 1. **Adres jednostki**

Al. gen. A. Chruściela 28, 04-401 Warszawa

* 1. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Dzielnica działa na podstawie ustaw, Statutu m.st. Warszawy, Statutu i innych uchwał Rady Miasta. Do zakresu działania Dzielnicy należą, niezastrzeżone dla organów Miasta, sprawy lokalne o zasięgu dzielnicowym:

* + inwestycji;
	+ gminnych zasobów lokalowych położonych na obszarze Dzielnicy;
	+ nieruchomości Miasta położonych na obszarze Dzielnicy;
	+ nabywania i zbywania nieruchomości Miasta, położonych na obszarze Dzielnicy,
	w zakresie i trybie określonym zarządzeniem Prezydenta;

 - jednostek organizacyjnych Miasta położonych na obszarze Dzielnicy i niezaliczonych do podmiotów o znaczeniu ponaddzielnicowym uchwałą Rady Miasta: placówek oświaty i wychowania, jednostek organizacyjnych, których działalność statutowa dotyczy obsługi finansowej w zakresie oświaty, jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, domów kultury, bibliotek, ośrodków sportu i rekreacji, jednostek organizacyjnych Miasta, których działalność statutowa dotyczy zarządu zasobem lokalowym, innych jednostek określonych w uchwale Rady Miasta;

* + zieleni oraz dróg wewnętrznych stanowiących własność lub będących we władaniu Miasta, z wyłączeniem terenów zieleni i dróg przekazanych w zarząd innym podmiotom;
	+ dzielnicowych obiektów administracyjnych;
	+ jednostek niższego rzędu utworzonych na obszarze Dzielnicy;
	+ ochrony praw lokatorów i dodatków mieszkaniowych;
	+ działalności kulturalnej;
	+ ochrony środowiska, ochrony zwierząt i gospodarki wodnej, w tym gospodarki wodami opadowymi i roztopowymi;
	+ dróg publicznych, z wyłączeniem dróg przekazanych innym podmiotom, a także transportu drogowego, ruchu drogowego i przewozów;
	+ architektury i budownictwa;
	+ pobierania podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej, podatku rolnego i leśnego, a także ubezpieczenia społecznego rolników;
	+ promocji Dzielnicy;
	+ miejsc pamięci narodowej;
	+ współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego;
	+ innych spraw przekazanych Dzielnicy uchwałą Rady Miasta.

Dzielnicy mogą być również przekazywane inne zadania należące do Miasta.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe Urzędu Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy obejmuje rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Dane w bilansie prezentowane są na dzień 1 stycznia 2021 r. i 31 grudnia 2021 r.

Dane w rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu prezentowane są za okres obrotowy 2020 r. i 2021 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Nie dotyczy Urzędu Dzielnicy Rembertów m.st. Warszawy

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

1. **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł i okresie używania 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, według następujących stawek umorzeniowych:

1. 20% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000,00 zł nabytych na czas:
	* nieokreślony,
	* określony: powyżej lub równy 5 lat,
2. 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa zawiera się w przedziale kwotowym powyżej 10.000,00 zł i nie większym niż 100.000,00 zł nabytych na czas:
	* nieokreślony,
	* określony: powyżej 1 roku,
3. 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000,00 zł nabytych na czas:
	* określony: powyżej 1 roku i nie dłużej niż 5 lat.
4. **Środki trwałe**

Środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej 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, w przypadku, gdy w decyzji nie została określona wartość - według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmują również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości budżetowej z 2017 r., za wyjątkiem stawki dotyczącej prawa wieczystego użytkowania gruntów, ustalonej przez Miasto na podstawie szacunków dotyczących długości trwania umów użytkowania wieczystego gruntów.

Podstawowe stawki amortyzacji stosowane przez Dzielnicę:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% ÷ 10%

Urządzenia techniczne i maszyny 4,5% ÷ 30%

Środki transportu 7% ÷ 20%

Inne środki trwałe 10% ÷ 20%

Prawo wieczystego użytkowania gruntu 2,5%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. do 10.000 złotych, umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

1. **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie są wyceniane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmują również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.

1. **Dobra kultury**

Dobra kultury to przedmioty ruchome lub nieruchome, dawne lub współczesne, mające znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na ich wartość historyczną, naukową lub artystyczną.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

1. **Należności krótko- i długoterminowe**

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, za wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat, do których stosuje się rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), dla których dokonuje się jako pomniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Do należności długoterminowych zaliczane są należności, których termin płatności przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie dotyczy to należności z tyt. dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe. Do należności długoterminowych zalicza się m.in. wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż lokali mieszkaniowych i użytkowych, których płatność została rozłożona na raty, a termin spłaty przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

1. **Środki pieniężne**

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

1. **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych.

1. **Fundusz jednostki**

Fundusz Urzędu stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych pomniejszonych
o zobowiązania.

Na zwiększenie funduszu wpływają m.in.:

* dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe), zrealizowane wydatki budżetowe za rok obrotowy, korekty wyniku lat ubiegłych, wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych,  samorządowych zakładów budżetowych oraz innych jednostek,
* wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,
* środki budżetowe wykorzystane na inwestycje.

Na zmniejszenie funduszu wpływają m.in.:

* ujemny wynik finansowy roku obrotowego (straty bilansowe),
* zrealizowane dochody budżetowe za rok obrotowy,
* nieumorzona wartość rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży, koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (środków trwałych w budowie),
* wartość składników majątku obrotowego przekazanego nieodpłatnie jednostkom budżetowym
lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów,
* dotacje z budżetu i środki budżetowe wykorzystane na inwestycje,
* wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
1. **Rezerwy**

Rezerwy są tworzone, jeśli na Urzędzie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków lub wydanie innego aktywa oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Urząd tworzy rezerwy m.in.:

* na sprawy sądowe, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego;
* na odszkodowania z tytułów: wywłaszczenia nieruchomości, zajęcia pasa pod drogi, bezumownego korzystania z nieruchomości oraz uchwalenia planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego.

W sprawach sądowych oceny prawdopodobieństwa niekorzystnego wyroku dla Urzedu dokonują prawnicy zatrudnieni, określając rokowania co do wyniku sprawy w wartościach oszacowanych: bardzo prawdopodobne – 100%, prawdopodobne – 50%.

Rezerwy na zobowiązania na dzień bilansowy zostały wycenione w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości wraz z oszacowaną kwotą odsetek naliczonych od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki.

Zobowiązania warunkowe ujmowane są w ewidencji pozabilansowej.

 Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

1. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, w tym m.in.: za zajęcie pasa drogowego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

 Rozliczenia w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczenia odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których one dotyczą.

1. **Zasady ujmowania przychodów**

Według ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.) oraz rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości z 2017 r. do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Główne przychody stanowią:

* dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie - przychody są ujmowane w kwocie naliczenia opłaty za rok obrotowy;
* dochody z tytułu sprzedaży majątku - przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności majątku zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług;
* dochody z tytułu najmu i dzierżawy - przychody są ujmowane w kwocie naliczenia czynszów za okres najmu bądź dzierżawy w roku obrotowym;
* dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien - przychody są ujmowane w kwocie naliczonych kar pieniężnych i grzywien w roku obrotowym;
* przychody z tytułu odsetek - przychody są ujmowane w momencie ich naliczenia w kwocie naliczenia zgodnie z przepisami prawa;
1. **Prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat**

Do przychodów z podstawowej działalności operacyjnej zalicza się przychody z następujących tytułów:, opłaty za zarząd i użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawa mienia, sprzedaż usług, sprzedaż towarów i materiałów, dotacje na finansowanie działalności podstawowej,.

Do przychodów z pozostałej działalności operacyjnej zalicza się przychody z następujących tytułów: sprzedaż nieruchomości, przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności, kary pieniężne, odszkodowania, odpisane, przedawnione lub umorzone zobowiązania, spadki i darowizny, rozwiązanie odpisów aktualizujących.

Do przychodów finansowych zalicza się przychody z następujących tytułów: odsetki za zwłokę w zapłacie należności, rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

## Inne informacje

Nie dotyczy