**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 Bemowo m.st. Warszawy

* 1. Nazwa jednostki

Urząd Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy

* 1. Siedziba jednostki

01-381 Warszawa, ul. Powstańców Śląskich 70

* 1. Adres jednostki

01-381 Warszawa, ul. Powstańców Śląskich 70

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Dzielnica Bemowo, jednostka pomocnicza m.st. Warszawy, działa na podstawie statutu dzielnicy nadanego przez Radę m.st. Warszawy i uchwały Rady m. st. Warszawy przekazującej dzielnicom do wykonywania niektóre zadania i kompetencje m.st. Warszawy.

Do zakresu działania dzielnicy należą sprawy lokalne, m.in.: utrzymywanie i eksploatacja gminnych zasobów lokalowych; utrzymywanie placówek oświaty i wychowania, kultury, pomocy społecznej, rekreacji, sportu i turystyki, zadania związane z ochroną zdrowia, utrzymanie zieleni i dróg o charakterze lokalnym, utrzymywanie i eksploatacja dzielnicowych obiektów administracyjnych oraz podejmowanie we własnym zakresie działań na rzecz zaspokajania potrzeb zbiorowych.

Gospodarka finansowa dzielnicy prowadzona jest na podstawie załącznika dzielnicowego do uchwały budżetowej m.st. Warszawy, stanowiącego integralną część tej uchwały, określającego środki przeznaczone do dyspozycji dzielnic na realizację ich zadań.

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

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

Księgi rachunkowe Urzędu Dzielnicy Bemowo prowadzone są przez Wydział Budżetowo Księgowy dla Dzielnicy Bemowo, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, która została wprowadzona Zarządzeniem nr 3222/2012 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy (z późniejszymi zmianami). Polityka rachunkowości obejmuje zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i wyniku wykonania budżetu m.st. Warszawy.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz dobra kultury podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych przez wydziały merytoryczne.

Ważniejsze zasady rachunkowości:

1. Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe a także odpisy z tytułu 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.
2. Środki trwałe ewidencjonowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, amortyzowane są metodą liniową.
3. Środki trwałe w budowie są ewidencjonowane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego. Nie są one amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie bez efektu ekonomicznego odnoszone są na zmniejszenie Funduszu.

W przypadku zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych w budowie dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość. Ustalanie odpisu aktualizującego odbywa się nie rzadziej niż raz w roku, na dzień 31 grudnia. Odpisy odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

W przypadku podjęcia decyzji o czasowym wstrzymaniu budowy środka trwałego w budowie, jednakże z zamiarem wznowienia jej realizacji (np. ze względu na chwilowy, tj. nieprzekraczający okres 36 miesięcy, brak w planie środków na dalszą realizację oraz brak środków w WPF), poniesione dotychczas koszty rozpoczętej budowy nadal ujmowane są jako środki trwałe w budowie, a ewentualne koszty związane z zabezpieczeniem czasowo wstrzymanej budowy środka trwałego nie zwiększają wartości środka trwałego w budowie, są natomiast odnoszone w pozostałe koszty operacyjne.

1. Dobra kultury wycenia się według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się na podstawie komisyjnego szacunku ich wartości w dniu nabycia. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.
2. Należności krótko- i długoterminowe wykazane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

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

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. Do należności długoterminowych zalicza się m.in.: wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku z zajęciem pasa drogowego czy przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów – obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych,
2. Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są w wartości nominalnej,
3. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

* zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec kontrahentów, które ze względu na termin realizacji/dostawy zostały ujęte w księgach w grudniu 2024 r., a termin płatności przypadł na styczeń, luty lub marzec 2025 r.,
* zobowiązania wobec budżetów - kwota z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaconego w 2025 r.,
* zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - naliczone obowiązkowe składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłaconego w 2025 r.,
* zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 r. wypłacone w 2025 r.,
* pozostałe zobowiązania stanowią przede wszystkim zobowiązania z tytułu: dochodów Skarbu Państwa – fundusz alimentacyjny, dochodów budżetowych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz rozrachunki z Urzędem m.st. Warszawy.
* sumy obce - celem zabezpieczenia interesów finansowych Miasta wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów na dostawę usług, dzielnica przyjmuje na wyodrębniony rachunek bankowy kaucje i depozyty pieniężne będące gwarancją należytego wykonania usług. Wykazane są tu również, wpłacone przez kontrahentów, wadia. Wartości wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

1. Rezerwy - Urząd Dzielnicy Bemowo tworzy rezerwy jeżeli ciąży na nim obowiązek, wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków.

Urząd Dzielnicy tworzy rezerwy m.in.: na sprawy sądowe z tytułu zasiedzenia, roszczenia pracownicze, odszkodowania za niedostarczenie lokalu socjalnego. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności przychody za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

## Inne informacje

Na wartość w bilansie pozycji „Środki trwałe w budowie” znaczący wpływ miała realizacja między innymi następujących zadań inwestycyjnych:

1. Budowa zespołu szkolno-przedszkolnego na terenie osiedla Chrzanów – 96.053.844,09zł
2. Budowa przedszkola przy ul. Siemiatyckiej – 24.623.870,72zł,
3. Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 316 przy ul. S. Szobera 1/3 – kwota 24.100.227,03zł,
4. Budowa ul. Piastów Śląskich na odc. ul. Osmańczyka – ul. Waldorfa na terenie Fortu Bema – kwota 15.472.041,66zł,
5. Budowa zespołu przedszkolno-żłobkowego przy ul. Cokołowej – kwota 12.163.312,51zł.

Jednocześnie przyjęto majątek o wartości 212.209.292.21 zł.

Ponadto wartość pozycji „Inne środki pieniężne” wynika między innymi z wpłat na rachunek środków depozytowych z tytułu sum depozytowych w wysokości 16.881.969,75zł, w tym wpłat z tytułu zabezpieczenie na odszkodowania za nieruchomości przejęte pod budowę dróg w wysokości 14.059.160,85 zł.