

**Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy**  
**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

DZIELNICOWE BIURO FINANSÓW  
OŚWIATY - Śródmieście m. st. Warszawy  
Pl. Bankowy 2, 00-095 Warszawa  
tel. (22) 277 01 00, fax. (22) 277 01 03

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

**1. Informacje o Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy**

**1.1 Nazwa jednostki**

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy

**1.2 Siedziba jednostki**

Pl. Bankowy 2, 00-095 Warszawa

**1.3 Adres jednostki**

Pl. Bankowy 2, 00-095 Warszawa

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Obsługa finansowo – księgowa, administracyjna i prawna przedszkoli, szkół  
i innych jednostek oświatowych Dzielnicy Śródmieście m. st. Warszawy

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

**3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**

Sprawozdanie łączne zawiera dane łączne Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty  
m. st. Warszawy oraz 80 obsługiwanych jednostek oświatowych tj.:

1. Przedszkole Nr 1
2. Przedszkole Nr 2
3. Przedszkole Nr 3
4. Przedszkole Nr 4
5. Przedszkole Nr 5
6. Przedszkole Integracyjne Nr 6
7. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7
8. Przedszkole Integracyjne Nr 8

**Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy**  
**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

9. Przedszkole Nr 9
10. Przedszkole Nr 10
11. Przedszkole Nr 11
12. Przedszkole Nr 12
13. Przedszkole Nr 13
14. Przedszkole Nr 14
15. Przedszkole Nr 16 „Zaczarowany Zakątek”
16. Przedszkole Nr 17 „Kółko Graniaste”
17. Przedszkole Nr 19
18. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 20
19. Przedszkole Nr 21
20. Przedszkole Nr 23
21. Przedszkole Nr 24
22. Przedszkole Nr 25
23. Przedszkole Nr 26
24. Przedszkole Nr 30 „Zielona Łódeczka”
25. Przedszkole Nr 31 im. Zdzisława Witwickiego
26. Przedszkole nr 32
27. Przedszkole Nr 33
28. Przedszkole Nr 34
29. Przedszkole Nr 35
30. Przedszkole Nr 36 „Odkrywcy Nowego Świata”
31. Przedszkole Integracyjne Nr 38
32. Przedszkole Nr 42
33. Przedszkole Nr 44
34. Przedszkole Nr 72
35. Przedszkole Nr 82
36. Przedszkole Nr 122
37. Przedszkole Nr 129 „Raj na Skarpie”
38. Przedszkole Nr 206
39. Przedszkole Specjalne Nr 208
40. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Gustawa Morcinka
41. Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Powstańców Śląskich
42. Szkoła Podstawowa Nr 29 im. Giuseppe Garibaldiego
43. Szkoła Podstawowa Nr 32 z Oddziałami Integracyjnymi im. Małego Powstańca

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

44. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 41 im. Żołnierzy Armii Krajowej Grupy Bojowej „Krybar”
45. Szkoła Podstawowa Nr 48 im. Adama Próchnika
46. Szkoła Podstawowa Nr 75 im. Marii Konopnickiej
47. Szkoła Podstawowa Nr 158 im. Jana Kilińskiego
48. Szkoła Podstawowa Nr 203
49. Szkoła Podstawowa Nr 210 im. Bohaterów Pawiaka
50. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Dwujęzycznymi Nr 211 im. Janusza Korczaka
51. Szkoła Podstawowa Nr 220 im. Stanisława Kopczyńskiego
52. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8
53. Technikum Kinematograficzno-Komputerowe im. Krzysztofa Kieślowskiego
54. II Liceum Ogólnokształcące
55. V Liceum Ogólnokształcące
56. IX Liceum Ogólnokształcące
57. XI Liceum Ogólnokształcące
58. XV Liceum Ogólnokształcące
59. XVII Liceum Ogólnokształcące
60. XVIII Liceum Ogólnokształcące
61. XXVII Liceum Ogólnokształcące
62. XXXVII Liceum Ogólnokształcące
63. LXII Liceum Ogólnokształcące
64. LXVII Liceum Ogólnokształcące
65. LXXV Liceum Ogólnokształcące
66. LXXXI Liceum Ogólnokształcące
67. CLVII Liceum Ogólnokształcące
68. Zespół Szkół Nr 22
69. Zespół Szkół Nr 23
70. Zespół Szkół Architektoniczno-Budowlanych i Licealnych
71. Zespół Szkół Gastronomicznych
72. Zespół Szkół Licealnych i Ekonomicznych
73. Zespół Szkół Poligraficznych
74. Młodzieżowy Dom Kultury „Muranów”
75. Młodzieżowy Dom Kultury im Wł. Broniewskiego
76. Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1
77. Międzyszkolny Ośrodek Sportowych Nr 3

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

---

- 78. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1
- 79. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 11
- 80. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 12

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

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, obowiązujących Zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy oraz innych przepisów wewnętrznych.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” i jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj.: na dzień 1 stycznia, i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za rok obrotowy przez Radę m.st. Warszawy.

1. Środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.
2. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.
3. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej wg stawek zgodnych z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia, dary wyceniane są komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości.
5. Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości początkowej (nabycia lub wytworzenia).
6. Ewidencję niskowartościowych przedmiotów i praw o wartości nabycia powyżej 500,00 zł i nie przekraczającej 10 000,00 zł o przewidywanym okresie użytkowania powyżej roku prowadzi się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. W momencie przyjęcia ich do użytkowania dokonuje się jednorazowych odpisów ich wartości nabycia w koszty.
7. Aktywa otrzymane nieodpłatnie, w tym w formie darowizny, wycenia się co do zasady według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (według wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania). Wartość przyjętych nieodpłatnie aktywów, w tym środków obrotowych, w ramach centralnego zaopatrzenia odnosi się w ciężar funduszu jednostki.
8. Należności wycenione zostały w wartości podlegającej zapłacie w sposób pozwalający na wyodrębnienie ich tytułów, kontrahentów, podziału na długó i krótkoterminowe według klasyfikacji wymaganej w raportowaniu budżetowym.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wartość należności na dzień bilansowy aktualizuje się z uwzględnieniem prawdopodobieństwa zapłaty oraz stopnia ich przeterminowania. Odsetki od nieterminowych płatności należności ujmuje się nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału lub w momencie zapłaty. Odpisy aktualizujące obciążają pozostałe koszty operacyjne i finansowe.

9. Zobowiązania wycenione zostały w wartości podlegającej zapłacie w sposób pozwalający na wyodrębnienie ich tytułów, kontrahentów, podziału na dług i krótkoterminowe według klasyfikacji wymaganej w raportowaniu budżetowym. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i ujmuje w przychodach finansowych. Rezerwy na zobowiązania nie są tworzone.
10. Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia.
11. Środki pieniężne krajowe na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
12. Rozliczenia okresowe czynne i bierne ujmowane są w księgach rachunkowych jeśli łączna wartość wszystkich pozycji mających podlegać rozliczeniu w czasie jest większa niż 0,5 % sumy wartości rozliczeń międzyokresowych za rok poprzedni. Wydatki na prenumeratę prasy, prowadzenie stron BIP, abonamenty RTV, itp. obciążają koszty w miesiącu i roku ich poniesienia, nie powoduje to istotnego zniekształcenia wyniku finansowego.

5. Inne informacje

- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Pozycja w bilansie	Zmienione pozycje	Zatwierdzone sprawozdanie za rok 2022 zł	Zmniejszenia zł	Zwiększenia zł	Sprawozdanie finansowe za rok 2022 po uwzględnieniu korekt zł

W roku 2023 nie wystąpiła korekta bilansu otwarcia.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

  
**Renata Kierył**

**DYREKTOR**  
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty  
Śródmieście m.st. Warszawy

  
**Karolina Bober**

**KIEROWNIK**  
Wydziału Finansów

  
**Agnieszka Lenarcik**

