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 Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy

* 1. Nazwa jednostki

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m. st. Warszawy

* 1. Siedziba jednostki

Pl. Bankowy 2, 00-095 Warszawa

* 1. Adres jednostki

Pl. Bankowy 2, 00-095 Warszawa

* 1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

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

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

## 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 |
| 1. Przedszkole Nr 2 |
| 1. Przedszkole Nr 3 |
| 1. Przedszkole Nr 4 |
| 1. Przedszkole Nr 5 |
| 1. Przedszkole Integracyjne Nr 6 |
| 1. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7 |
| 1. Przedszkole Integracyjne Nr 8 |
| 1. Przedszkole Nr 9 |
| 1. Przedszkole Nr 10 |
| 1. Przedszkole Nr 11 |
| 1. Przedszkole Nr 12 |
| 1. Przedszkole Nr 13 |
| 1. Przedszkole Nr 14 |
| 1. Przedszkole Nr 16 „Zaczarowany Zakątek” |
| 1. Przedszkole Nr 17 „Kółko Graniaste” |
| 1. Przedszkole Nr 19 |
| 1. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 20 |
| 1. Przedszkole Nr 21 |
| 1. Przedszkole Nr 23 |
| 1. Przedszkole Nr 24 |
| 1. Przedszkole Nr 25 |
| 1. Przedszkole Nr 26 |
| 1. Przedszkole Nr 30 „Zielona Łódeczka” |
| 1. Przedszkole Nr 31 im. Zdzisława Witwickiego |
| 1. Przedszkole nr 32 |
| 1. Przedszkole Nr 33 |
| 1. Przedszkole Nr 34 |
| 1. Przedszkole Nr 35 |
| 1. Przedszkole Nr 36 „Odkrywcy Nowego Świata” |
| 1. Przedszkole Integracyjne Nr 38 |
| 1. Przedszkole Nr 42 |
| 1. Przedszkole Nr 44 |
| 1. Przedszkole Nr 72 |
| 1. Przedszkole Nr 82 |
| 1. Przedszkole Nr 122 |
| 1. Przedszkole Nr 129 „Raj na Skarpie” |
| 1. Przedszkole Nr 206 |
| 1. Przedszkole Specjalne Nr 208 |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Gustawa Morcinka |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Powstańców Śląskich |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 29 im. Giuseppe Garibaldiego |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 32 z Oddziałami Integracyjnymi im. Małego Powstańca |
| 1. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 41 im. Żołnierzy Armii Krajowej Grupy Bojowej „Krybar” |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 48 im. Adama Próchnika |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 75 im. Marii Konopnickiej |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 158 im. Jana Kilińskiego |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 203 |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 210 im. Bohaterów Pawiaka |
| 1. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Dwujęzycznymi Nr 211 im. Janusza Korczaka |
| 1. Szkoła Podstawowa Nr 220 im. Stanisława Kopczyńskiego |
| 1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 8 |
| 1. Technikum Kinematograficzno-Komputerowe im. Krzysztofa Kieślowskiego |
| 1. II Liceum Ogólnokształcące |
| 1. V Liceum Ogólnokształcące |
| 1. IX Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XI Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XV Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XVII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XVIII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XXVII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. XXXVII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. LXII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. LXVII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. LXXV Liceum Ogólnokształcące |
| 1. LXXXI Liceum Ogólnokształcące |
| 1. CLVII Liceum Ogólnokształcące |
| 1. Zespół Szkół Nr 22 |
| 1. Zespół Szkół Nr 23 |
| 1. Zespół Szkół Architektoniczno-Budowlanych i Licealnych |
| 1. Zespół Szkół Gastronomicznych |
| 1. Zespół Szkół Licealnych i Ekonomicznych |
| 1. Zespół Szkół Poligraficznych |
| 1. Młodzieżowy Dom Kultury „Muranów” |
| 1. Młodzieżowy Dom Kultury im Wł. Broniewskiego |
| 1. Centrum Kształcenia Ustawicznego Nr 1 |
| 1. Międzyszkolny Ośrodek Sportowych Nr 3 |
| 1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 1 |
| 1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 11 |
| 1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 12 |

## 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 długo   
   i krótkoterminowe według klasyfikacji wymaganej w raportowaniu budżetowym. 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 długo   
   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 pieniężnekrajowena 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.

## Inne informacje

### 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.