

Dzielnicowe Biuro
Finansów Oświaty -
Wola m.st.
Warszawy
ul. Rogalińska 2
01-206 Warszawa
01-206 Warszawa
identyfikacyjny
REGON
010436362

**BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu
budżetowego**

jednostki budżetowej

Warszawa

sporządzony na dzień					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. AKTYWA TRWAŁE	104 479 139,86	114 947 196,05	A. FUNDUSZE	87 587 678,93	95 486 414,68
I. Wartości niematerialne i prawne	11 146,26	9 815,42	I. Fundusz jednostki	328 619 856,97	357 968 014,91
II. Rzeczowe aktywa trwałe	104 467 993,60	114 937 380,63	II. Wynik finansowy netto (+/-)	-239 079 450,67	-262 481 600,23
1. Środki trwałe	103 806 021,56	113 985 676,60	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-239 079 450,67	-262 481 600,23
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-1 952 727,37	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	100 495 737,53	111 062 879,90	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 147 944,13	830 755,43	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	2 162 339,90	2 092 041,27	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 090 148,93	28 947 121,09
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	661 972,04	951 704,03	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	25 790 148,93	28 647 121,09
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 329 781,10	1 335 045,08
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	3 837 915,98	3 593 938,52
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 400 472,06	8 029 725,15
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 732 368,03	8 619 604,08
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	44 759,85	42 898,44
V. Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	235 756,84	158 415,30
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	539 248,73	1 226 571,38
B. AKTYWA OBROTOWE	9 198 688,00	9 486 339,72	8. Fundusze specjalne	5 669 846,34	5 640 923,14
I. Zapasy	243 303,97	262 696,81	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 669 846,34	5 640 923,14
1. Materiały	243 303,97	262 696,81	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	300 000,00	300 000,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 114 025,64	4 377 202,33	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

1. Należności z tytułu dostaw i usług	401 604,40	664 164,07		
2. Należności od budżetów	2 184,13	1 719,35		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 482,65	3 554,05		
4. Pozostałe należności	3 703 754,46	3 707 764,86		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 722 333,18	4 757 795,21		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 479 282,11	4 591 948,26		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		
4. Inne środki pieniężne	243 051,07	165 846,95		
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	119 025,21	88 645,37		
SUMA AKTYWÓW	113 677 827,86	124 433 535,77	SUMA PASYWÓW	113 677 827,86 124 433 535,77

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY.....
Monika Karpińska

Data

2019-03-29

Kierownik jednostki
Dzielnicy Białołęka
Biuro Finansów Oświaty
Wola m. st. Warszawy
.....
*Renata Piekut*KIEROWNIK
Wydziału Księgowości*Bożena Bartosińska*

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy ul.Rogalińska 2 01-206 Warszawa	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) jednostki budżetowej (wariant porównawczy) sporządzony na dzień	Warszawa
Numer identyfikacyjny REGON 010436362		wysłać bez pisma przewodnego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	10 428 585,83	10 293 013,93
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 702 603,98	10 307 560,95
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	78 446,23	-30 379,84
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	647 535,62	15 832,82
B. Koszty działalności operacyjnej	250 117 073,45	272 802 314,58
I. Amortyzacja	5 451 807,49	5 842 005,92
II. Zużycie materiałów i energii	26 334 244,10	25 332 077,91
III. Usługi obce	18 925 614,52	20 562 813,62
IV. Podatki i opłaty	919 049,80	1 056 375,99
V. Wynagrodzenia	155 433 178,04	172 888 236,61
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	39 232 764,93	42 814 227,57
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	449 156,19	323 889,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 371 258,38	3 982 687,71
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk(strata) z działalności podstawowej (A-B)	-239 688 487,62	-262 509 300,65
D. Pozostałe przychody operacyjne	652 174,12	1 519 658,27
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	652 174,12	1 519 658,27
E. Pozostałe koszty operacyjne	65 717,41	106 858,98
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	15 114,85	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	50 602,56	106 858,98
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-239 102 030,91	-261 096 501,36
G. Przychody finansowe	59 480,96	57 452,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	53 136,94	47 518,72
III. Inne	6 344,02	9 933,31
H. Koszty finansowe	36 900,72	48 051,52
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	36 900,72	48 051,52
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-239 079 450,67	-261 087 100,85
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	1 394 499,38
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-239 079 450,67	-262 481 600,23

Główny Księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Monika Karpińska

Data

2019-03-29

DYREKTOR
Kierownik Jednostki Oświaty
Dzielnicy Wola m. st. Warszawy

Renata Piekus

KIEROWCA
Wydziału Księgowości

Bożena Baran

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy ul. Rogalińska 2 01-206 Warszawa	Zestawienie zmian w funduszu jednostki jednostki budżetowej sporządzone na dzień	Warszawa
Numer identyfikacyjny REGON 010436362		wysłać bez pisma przewodniego
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	313 311 299,96	328 619 856,97
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	297 144 255,30	273 032 263,21
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	239 462 839,25	256 682 765,17
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	3 183 118,45	2 488 570,73
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 237,41	13 672 806,65
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	26 416 295,20	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	188 120,66
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	28 077 764,99	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	281 835 698,29	243 684 105,27
2.1. Strata za rok ubiegły	221 856 748,45	239 079 450,67
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	885 290,15	156 487,43
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1 422 903,49	1 952 727,37
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	3 168 003,60	2 488 570,73
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	28 077 764,99	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	26 424 987,61	6 869,07
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	328 619 856,97	357 968 014,91
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący	-241 032 178,04	-262 481 600,23
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-239 079 450,67	-262 481 600,23
3. nadwyżka środków obrotowych	1 952 727,37	0,00
IV. Fundusz (II+/-III)	87 587 678,93	95 486 414,68

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Monika Karpińska

Data

2019-03-29

DYREKTOR
Kierownik jednostki finansów Oświaty
Wola m. st. Warszawy

Regina Pielut

KIEROWNIK
Wydziału Księgowości

Bożena Bartosińska

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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 Wola m.st. Warszawy

- 1.1 Nazwa jednostki
Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
- 1.2 Siedziba jednostki
ul. Rogalińska 2, 01-206 Warszawa
- 1.3 Adres jednostki
ul. Rogalińska 2, 01-206 Warszawa
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie samorządowej jednostki budżetowej prowadzącej obsługę finansowo-księgową, administracyjną i prawną szkół i placówek oświatowych Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Sprawozdania finansowe sporządza się jednostkowo dla DBFO-Wola oraz poszczególnych szkół i placówek oświatowych oraz łącznie dla wszystkich placówek podlegających obsłudze finansowo-księgowej DBFO-Wola w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne DBFO-Wola oraz 69 obsługiwanych szkół i placówek oświatowych Dzielnicy Wola m.st. Warszawy to jest:

- 1. Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy, ul. Rogalińska 2, 01-206 Warszawa,
- 2. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 37 „Bajkowy Świat”, ul. Szlenkierów 8, 01-181 Warszawa,
- 3. Przedszkole Nr 47 „Mali Artyści”, ul. Krochmalna 1, 00-864 Warszawa,
- 4. Przedszkole Nr 58 im. Czesława Janczarskiego ul. Batalionu „Pięść” 4, 01-406 Warszawa,

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

5. Przedszkole Nr 62, ul. Szarych Szeregów 6, 01-212 Warszawa,
6. Przedszkole Nr 74 „Przy Zielonym Wzgórzu”, ul. Wolska 79, 01-229 Warszawa,
7. Przedszkole Nr 93 „Baśniowy Dworek na Kole”, ul. Brożka 5, 01-451 Warszawa,
8. Przedszkole Nr 116, ul. Okopowa 31, 01-059 Warszawa,
9. Przedszkole Nr 118 z Oddziałami Integracyjnymi, ul. Nowolipie 31A, 01-002 Warszawa,
10. Przedszkole Nr 124, ul. Dzielna 15B, 01-029 Warszawa,
11. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 127 im. Wandy Chotomskiej, ul. Nowolipki 21A, 01-006 Warszawa,
12. Przedszkole Nr 133, ul. Okopowa 7A, 01-063 Warszawa,
13. Przedszkole Nr 134, ul. Leszno 24/26, 01-192 Warszawa,
14. Przedszkole Nr 135, ul. Ringelbluma 1, 01-410 Warszawa,
15. Przedszkole Nr 136, ul. Dobiszewskiego 3A, 01-405 Warszawa,
16. Przedszkole Nr 172 im. Danuty Wawiłow, ul. Żytnia 71, 01-149 Warszawa,
17. Przedszkole Integracyjne Nr 209 „Zaczarowane Ziarenko”, ul. Deotymy 52, 01-409 Warszawa,
18. Przedszkole Nr 234, ul. Ożarowska 59, 01-416 Warszawa,
19. Przedszkole Nr 237 im. Warszawskiej Syrenki, ul. Tyszkiewicza 33, 01-172 Warszawa, Oddział Zamiejscowy Przedszkola Nr 237, ul. Leonarda 6/8, 01-183 Warszawa,
20. Przedszkole Nr 238 „Tęczowy Pajacyk”, ul. Monte Cassino 5, 01-121 Warszawa,
21. Przedszkole Nr 253 „Akademia Pana Kleksa”, ul. Antka Rozpylacza 2, 01-107 Warszawa,
22. Przedszkole Nr 263, ul. Miła 39, 01-050 Warszawa,
23. Przedszkole Nr 269, ul. Smocza 22, 01-034 Warszawa,
24. Przedszkole Nr 273, ul. Jana Olbrachta 28, 01-111 Warszawa,
25. Przedszkole Nr 289, ul. Twarda 60A, 00-818 Warszawa,
26. Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi Nr 310, ul. Brożka 17, 01-451 Warszawa,
27. Przedszkole Nr 350 „Jaśminowy Gaj”, ul. Wieluńska 12, 01-240 Warszawa,
28. Przedszkole Nr 403, ul. Góralska 1, 01-112 Warszawa,
29. Przedszkole Nr 426, ul. Boguszevska 4, 01-250 Warszawa,
30. Szkoła Podstawowa Nr 25 im. Komisji Edukacji Narodowej, ul. Grzybowska 35, 00-855 Warszawa,
31. Szkoła Podstawowa Nr 26 im. Mirosława Biernackiego, ul. Miedziana 8, 00-814 Warszawa,
32. Szkoła Podstawowa Nr 63 im. Zawiszy Czarnego, ul. Płocka 30, 01-148 Warszawa,
33. Szkoła Podstawowa Nr 132 im. Sandora Petofiego, ul. Grabowska 1, 01-236 Warszawa,
34. Szkoła Podstawowa Nr 139 im. Ludwiki Wawrzyńskiej, ul. Syreny 5/7, 01-132 Warszawa,
35. Szkoła Podstawowa Nr 148 im. Hugona Kołłątaja, ul. Ożarowska 69, 01-408 Warszawa,
36. Szkoła Podstawowa nr 166 im. Żwirki i Wigury, ul. Żytnia 40, 01-198 Warszawa,
37. Szkoła Podstawowa nr 221 z Oddziałami Integracyjnymi im. Barbary Bronisławy Czarnowskiej, ul. Ogrodowa 42/44, 00-876 Warszawa, Filia – ul. Żelazna 71, 00-872 Warszawa,
38. Szkoła Podstawowa Nr 222 im. Jana Brzechwy, ul. Esperanto 7A, 01-049 Warszawa,
39. Szkoła Podstawowa Nr 225 im. Józefa Gardeckiego, ul. Brożka 15, 01-451 Warszawa,
40. Szkoła Podstawowa Nr 234 im. Juliana Tuwima, ul. Esperanto 5, 01-049 Warszawa,
41. Szkoła Podstawowa Nr 236 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ireny Sendlerowej, ul. Elekcyjna 21/23, 01-128 Warszawa,
42. Szkoła Podstawowa Nr 238 im. Christo Botewa, ul. Redutowa 37, 01-106 Warszawa,
43. Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 317 im. Edmunda Bojanowskiego, ul. Deotymy 37, 01-409 Warszawa,
44. Szkoła Podstawowa Nr 351 im. Bolesława Prusa, ul. J. Olbrachta 48/56, 01-111 Warszawa,
45. Szkoła Podstawowa Nr 386 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego, ul. Grenady 16, 01-154 Warszawa,
46. Szkoła Podstawowa Nr 387 im. Szarych Szeregów, ul. Kasprzaka 1/3, 01-211 Warszawa,

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

47. Szkoła Podstawowa Nr 388 im. Jana Pawła II, ul. Deotymy 25/33, 01-407 Warszawa,
48. Szkoła Podstawowa Nr 389 im. Stefana Starzyńskiego, ul. Smocza 19, 01-051 Warszawa,
49. III Liceum Ogólnokształcące im. Gen. Józefa Sowińskiego, ul. Rogalińska 2, 01-206 Warszawa,
50. XII Liceum Ogólnokształcące im. Henryka Sienkiewicza, ul. Sienna 53, 00-820 Warszawa,
51. XXIV Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida, ul. Obozowa 60, 01-423 Warszawa,
52. XXX Liceum Ogólnokształcące im. Jana Śniadeckiego, ul. Wolność 1/3, 01-018 Warszawa,
53. XXXIII Liceum Ogólnokształcące Dwujęzyczne im. Mikołaja Kopernika, ul. Bema 76, 01-225 Warszawa,
54. XL Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Stefana Żeromskiego, ul. Platynowa 1, 00-808 Warszawa,
55. XLV Liceum Ogólnokształcące im. Romualda Traugutta, ul. Miła 26, 01-047 Warszawa,
56. LXXXVI Liceum Ogólnokształcące im. Batalionu „Zośka”, ul. Garbińskiego 1, 01-122 Warszawa,
57. CXIX Liceum Ogólnokształcące im. Jacka Kuronia, ul. Złota 58, 00-821 Warszawa,
58. CLXI Liceum Ogólnokształcące, ul. Smocza 19, 01-051 Warszawa,
59. Zespół Szkół Samochodowych i Licealnych Nr 2, ul. Jana Pawła II 69, 01-038 Warszawa,
60. Zespół Szkół Nr 7 im. Szczepana Bońkowskiego, ul. Chłodna 36/46, 00-821 Warszawa,
61. Zespół Szkół Nr 32 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego, ul. Ożarowska 71, 01-408 Warszawa,
62. Zespół Szkół Nr 36 im. Marcina Kasprzaka, ul. Kasprzaka 19/21, 01-211 Warszawa,
63. Zespół Szkół im. Michała Konarskiego, ul. Okopowa 55A, 01-043 Warszawa,
64. Zespół Szkół Fototechnicznych, ul. Spokojna 13, 01-044 Warszawa,
65. Zespół Szkół Stenotypii i Języków Obcych, ul. Ogrodowa 16, 00-896 Warszawa,
66. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2, ul. Księcia Janusza 45/47, 01-452 Warszawa,
67. Zespół Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych Nr 1, ul. Zawiszy 13, 01-167 Warszawa,
68. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 1, ul. Księcia Janusza 45/47, 01-452 Warszawa,
68. Zespół Wolskich Placówek Edukacji Kulturalnej - Młodzieżowy Dom Kultury, ul. Brożka 1A, 01-442 Warszawa, V Ogród Jordanowski ul. Ludwiki 2/4, 00-001 Warszawa,
70. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy Nr 6, ul. Rogalińska 2, 01-206 Warszawa.

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

Księgi rachunkowe Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy oraz obsługiwanych szkół i placówek oświatowych prowadzone są zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, 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

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, obowiązujących Zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy oraz innych przepisów wewnętrznych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego od 1 stycznia do 31 grudnia, w którego skład wchodzi poszczególne okresy sprawozdawcze.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla DBFO-Wola oraz poszczególnych szkół i placówek oświatowych. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Są one trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania. Księgi prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, w złotych i groszach, są wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty ich sporządzenia, przechowywane starannie w oznaczonej kolejności. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą pakietu programów FINANSE OPTIVUM w wersji SQL firmy VULCAN Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, bądź w ciągu roku obrotowego na dzień rozpoczęcia działalności lub na dzień zmiany formy prawnej i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy tj. na dzień 31 grudnia, bądź na dzień zakończenia działalności lub na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są zatwierdzone dowody księgowo, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego m.st. Warszawy za rok obrotowy przez Radę m.st. Warszawy, przy czym Rada m.st. Warszawy rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe m.st. Warszawy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym. Zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zamknięcie ksiąg za poszczególne miesiące dokonywane jest w terminie do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego księgi dotyczą.

Stany aktywów i pasywów wykazane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, wykazywane są w tej samej wysokości, jako bilans otwarcia na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych roku następnego.

Sprawozdania finansowe sporządza się według wzorów określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta m.st. Warszawy nr 455/2019 z dnia 14.03.2019 roku w sprawie zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy.

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane przez jednostkę wynikają z Ustawy o rachunkowości oraz z przepisach szczególnych wydanych na podstawie Ustawy o finansach publicznych. Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się różne rodzaje cen.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub według kosztów wytworzenia, a na dzień bilansowy - w cenie nabycia lub według kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas naliczoną amortyzację oraz odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie wycenia się na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, odniesionej w ciężar funduszu jednostki, zaś otrzymane w formie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej na dzień otrzymania według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli w decyzji lub załączniku do decyzji podana jest wartość początkowa wraz z naliczonym umorzeniem dla danego składnika, wówczas w ewidencji księgowej składniki te ujmuje się w szyku rozwartym tj. w wartości początkowej i wartości dotychczasowego umorzenia.

Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji naliczanej w koszty działalności podstawowej. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przynajmniej raz w roku pod datą 31 grudnia metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych przepisami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, nieodpłatnego przekazania, przeznaczenia do sprzedaży, stwierdzenia niedoboru lub innych zdarzeń skutkujących zaprzestaniem ujmowania ich w bilansie jednostki.

W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej brutto powyżej 10.000 zł, od których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, jego zakup ujmuje się w wartości brutto pomniejszonej o kwotę odliczonego podatku VAT i amortyzuje liniowo pomimo, że wartość tego zakupu po odliczeniu podatku VAT jest mniejsza niż 10.000 zł.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej wyższej niż 500 zł i niższej niż 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą ich zakupu.

Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

Środki trwałe powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok są finansowane ze środków na inwestycje. W przypadku zakupu środków trwałych o wartości jednostkowej brutto powyżej 10.000 zł, od których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT, jego zakup ujmuje się w wartości brutto pomniejszonej o kwotę odliczonego podatku VAT i amortyzuje liniowo, pomimo, że wartość tego zakupu po odliczeniu podatku VAT jest mniejsza niż 10.000 zł. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, wytworzone we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, natomiast środki trwałe stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu środka trwałego, zaś nieodpłatnie otrzymane od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji właściwego organu o przekazaniu środka trwałego.

Wartość początkową środków trwałych powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, jeżeli wydatki te jednorazowo lub suma wydatków w ciągu roku budżetowego przekraczają kwotę 10.000 zł. Podwyższona wartość początkowa staje się nową podstawą ustalania odpisów amortyzacyjnych. Rozpoczęcie amortyzacji od nowej wartości następuje od miesiąca następnego po miesiącu, w którym środek trwały został ulepszony. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od nowej wartości, wykorzystując dotychczas stosowaną metodę i stawkę amortyzacyjną, aż do momentu zrównania wartości umorzenia z nową wartością początkową. Wydatki, które poniesione zostały na przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego środka trwałego oraz na wymianę zużytych części składowych, niezależnie od ich wysokości, są wydatkami poniesionymi na remont i nie powiększają wartości środka trwałego – odnoszone są w koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Na dzień bilansowy poszczególne pozycje środków trwałych wycenia się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczas naliczoną amortyzację oraz odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania aż do jej zakończenia, nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, nieodpłatnego przekazania, sprzedaży, stwierdzenia niedoboru środka trwałego lub innych zdarzeń skutkujących zaprzestaniem ujmowania ich w bilansie jednostki.

Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości w całości lub w części przewidywalnych korzyści ekonomicznych a także wówczas, gdy utrata potencjału użytkowego środka trwałego jest większa, aniżeli wynika to z dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Odpowiedniego odpisu aktualizującego wartość środka trwałego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub w ciężar funduszu, jeśli środek trwały odniesiony został uprzednio w fundusz np. został otrzymany w formie darowizny. Wykaz obowiązujących rocznych stawek amortyzacyjnych sporządzono w oparciu o aktualnie obowiązującą Klasyfikację Środków Trwałych stanowiącą załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczenia odpisów amortyzacyjnych od poszczególnych pozycji środków trwałych dokonuje się przynajmniej na 31 grudnia w jednostkach budżetowych, jednorazowo za okres całego roku.

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Na koniec każdego roku obrotowego jednostka ocenia, czy występują przesłanki świadczącej o zmniejszeniu lub też całkowitym zaprzestaniu występowania trwałej utraty wartości środka trwałego rozpoznanej w poprzednich okresach. W przypadku występowania takich przesłanek, dokonuje się rekalkulacji wartości odzyskiwanej środka trwałego. Jeżeli nastąpi ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisu, ulega on w całości lub części odwróceniu. Ustalenie, czy zachodzi potrzeba przeprowadzenia procedury ustalania odpisu aktualizującego wycenę środków trwałych spowodowanego trwałą utratą wartości, ma miejsce w każdej jednostce nie rzadziej niż raz w roku na dzień 31 grudnia. Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki w oparciu o wnioski osoby odpowiedzialnej materialnie w jednostce za składniki majątkowe lub na podstawie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji.

Środki trwałe w budowie wyceniane są według ogółu kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub z wytworzeniem danego środka trwałego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po przekazaniu środka trwałego do użytkowania zwiększają bieżące koszty działalności. Od wartości środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych. Środki trwałe w budowie przenoszone są na środki trwałe w momencie, kiedy środek trwały jest kompletny i zdalny do użytku (tj. możliwe jest faktyczne korzystanie ze środka trwałego w związku z prowadzoną przez jednostkę działalnością) niezależnie od tego, czy kwestie dokumentacyjne w zakresie odbioru technicznego zostały już dopełnione chyba, że dokumentacja ta wymagana jest przepisami prawa lub innymi regulacjami, aby składnik aktywów mógł być oddany do użytkowania.

Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu jednorodnych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w tym licencji na oprogramowanie komputerowe o cenie jednostkowej do 10.000 zł, nabytych od jednego dostawcy i przyjętych do użytkowania w tej samej dacie oraz na wystawieniu jednego dokumentu obejmującego łączną wartość przyjętych do użytkowania licencji z podaniem w treści dokumentu ilości i ceny jednostkowej.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umarzone: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są naliczane w 100% w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe niskocenne nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej. np. kosze, zasłony, firany, karnisze, wykładziny, lampki biurowe, sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, nożyczki, firany, zasłony, tablice czajniki elektryczne, lustra, tablice korkowe, drobne akcesoria komputerowe, odzież robocza, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i higieny np. wiadra, szczotki, miski, ręczniki, ścierki, nożyce itp. drobny sprzęt kuchenny np. materiały tłukące się, szklanki, widelce, talerze, noże, obrusy, sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice itp. książki - literatura fachowa (bez względu na wartość), choinki, lampy wiszące, których nie można ponumerować ze względów technicznych o wartości niższej lub równej 500 zł, ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji i umarza jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w momencie przekazania ich do użytkowania. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

proceeds directly from the school or educational institution in a way that enables the determination of the place of their use and the persons not responsible for them.

In the balance sheet, fixed assets and intangible and legal assets are shown at their net value, which is the difference between their initial value and the value of depreciation, reduced also by any potential impairment losses.

Library collections are valued at their purchase price, while gifts and disclosed surpluses are valued according to the estimated value determined by the commission. Expenditures are valued at their book value from the accounting books. Library collections without regard to their value are depreciated at 100% in the month of acquisition for use.

Materials purchased for administrative and economic needs are charged to the cost at the time of purchase. The stock of materials remaining at the end of the year and warehouse stocks (e.g. foodstuffs) are determined in the course of the inventory by their purchase price.

Stocks, including foodstuffs, cleaning supplies, spare parts, and vehicles, are valued at their purchase price, not higher than the market price or in any other way than the fair value. In the case of non-reciprocal acquisition of the above items, the valuation is performed at a value not higher than the current market value at the time of acquisition. The valuation is based, in the first place, on the valuation performed by an independent appraiser. If the appraiser's valuation is considered unjustified, the valuation is based on available market prices of identical or similar items at the same level of use. On the balance sheet date, the valuation of tangible assets is performed according to their purchase price (i.e. in book values), not higher than their net selling price on the balance sheet date, taking into account depreciation of the stocks.

The value of consumption and the ending stock of materials is valued according to the FIFO method - first in, first out, assuming that the consumption of the assets is valued in the order of their purchase prices (costs), which the unit acquired earliest. Stocks acquired non-reciprocally, including foodstuffs and cleaning supplies, are valued at a value not higher than the current market value at the time of acquisition. It is no less than at the end of the year, the inventory of stocks is performed in the course of the inventory. In units, in which the inventory of material turnover is not performed, purchased materials are transferred directly to consumption in the activity. At the end of the year, on the basis of the inventory or the protocol of the inventory, the value of unused materials at their purchase price, which is recorded at the end, is reduced, simultaneously reducing the costs of consumption of materials and energy.

The creation of depreciation allowances for the value of stocks is considered individually. The value of the stock is charged to 100% for the value of the stock in the case of its damage, destruction, expiration (especially foodstuffs) or loss of value (useful or trade value) (caused, for example, by a drop in the price of goods, obsolescence) of the stock. Depreciation allowances for the value of tangible assets are made in connection with the loss of their value and resulting from the valuation according to the net selling price instead of the purchase price, or the cost of production - they are included in the remaining operating costs. The assessment of the need to create a depreciation allowance for the value of stocks is performed no more than once a year, on December 31.

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Należności klasyfikuje się w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe. Jako pozycje długoterminowe ujmuje się pozycje płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia lub zużycia w okresie przekraczającym 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Jako pozycje krótkoterminowe ujmuje się pozycje płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia lub zużycia w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, poza kilkoma wyjątkami. Jako pozycje krótkoterminowe ujmuje się zawsze w szczególności należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na ewentualne rozłożenie spłaty należności na raty lub odroczenie terminów ich płatności oraz pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W jednostkach wyodrębnia się w szczególności następujące grupy należności: należności z tytułu dostaw i usług, należności od budżetów, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, pozostałe należności, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych. W jednostkach występują ponadto należności finansowe, z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS lub Scentralizowanego Funduszu Mieszkaniowego oraz pożyczek z Międzyzakładowej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej. Pożyczki mieszkaniowe oraz pożyczki udzielone z MPKZP kwalifikowane są do należności krótkoterminowych niezależnie od terminów ich zapadalności.

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących należności wątpliwych i nieściągalnych. Rozpatrywanie konieczności utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności odbywa się w każdej jednostce, w której sprawozdaniu finansowym znajdują się należności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – oraz w stosunku, do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym.
- Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.
- Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, (np. odsetki, kary, koszty sądowe) w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- Należności nieprzeterminowanych od stron trzecich, w przypadku w którym utworzono już dla wcześniejszych odpisy aktualizujące to jest przykładowo w przypadku, gdy jednostka utworzyła w poprzednich miesiącach odpis aktualizujący wartość należności od najemcy, który zalega z płatnością za najem lokalu należącego do

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

jednostki od kilku miesięcy. W przypadku naliczenia należność za najem lokalu za ostatni miesiąc, w związku z tym, iż w księgach występują już należności od najemcy, które trudno wyegzekwować i na które utworzono odpis aktualizujący ich wartość, jednostka dokonuje odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu najmu za ostatni miesiąc, mimo że należność ta nie jest jeszcze przeterminowana.

- Należności (przeterminowanych lub nieprzeterminowanych) o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - dokonuje się indywidualnego odpisu aktualizującego dla należności od dłużników, których kwota zaległości jest równa lub wyższa od kwoty 500.000 zł oraz dla pozostałych należności, dokonuje się ogólnego odpisu aktualizującego, w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Zgodnie z zasadą ostrożności w przypadku indywidualnego rozpatrywania konieczności utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się dokładnej analizy prawdopodobieństwa nieściągalności poszczególnych kwot należności. W przypadku indywidualnego rozpatrywania konieczności utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności, jednostka bierze pod uwagę w szczególności następujące czynniki: czas zalegania kontrahenta z zapłatą; wyniki indywidualnych monitów; przyczyny zwłoki w zapłacie należności; posiadane gwarancje i zabezpieczenia. Wartość indywidualnego odpisu aktualizującego należności określa się, jako różnicę pomiędzy wartością należności w księgach a najbardziej prawdopodobną kwotą wpływu każdej z tych należności. W przypadku odpisów aktualizujących wartość należności tworzonych indywidualnie, jednostka oddzielnie rozpatruje konieczność rozwiązania lub dowiązania odpisu aktualizującego wartość należności dla każdej należności.

Zmniejszenie odpisu aktualizującego w szczególności w wyniku ustania przyczyny utworzenia tj. równowartości całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego odnoszone jest w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Zwiększenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. Dokonując prezentacji w rachunku zysków i strat, powstałe przychody i koszty wynikające z powyższych księgowania nie podlegają kompensacie. tj. przyrost wartości odpisu aktualizującego wartość należności od danego kontrahenta prezentowany jest w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych lub kosztach finansowych, brak zmiany wartości odpisu aktualizującego należności od danego kontrahenta skutkuje brakiem wpływu na rachunek zysków i strat, zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego wartość należności od danego kontrahenta prezentowane jest w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach operacyjnych lub przychodach finansowych.

W podmiotach poza indywidualnymi odpisami aktualizującymi wartość należności, tworzy się odpis ogólny aktualizujący wartość należności, na podstawie raportu wiekowania należności, która polega na ich grupowaniu pod względem przeterminowania oraz ustalenia stopnia ich nieściągalności. Mnożąc procent wskaźnika ich nieściągalności z kwotą należności pozostałych do zapłaty oszacuje się kwotę odpisu.

Przy tworzeniu odpisu ogólnego nie uwzględnia się już należności objętych odpisem indywidualnym i postępuje się według następujących zasad. Należności przeterminowane do 180 dni włącznie – nie są objęte odpisem. Należności przeterminowane od 181 dni do 365 dni włącznie – objęte są odpisem aktualizującym w

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

wysokości 50% wartości tych należności. Należności przeterminowane powyżej 365 dni – objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 100% wartości tych należności. Odpis aktualizujący od odsetek zwłokę tworzy się w 100% wartości w stosunku do odsetek naliczonych od należności objętych indywidualnym i ogólnym odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość należności, w tym należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych (dla należności głównej, niezaliczonej do aktywów finansowych) lub w ciężar kosztów finansowych (dla należności zakwalifikowanych do aktywów finansowych oraz odsetek naliczonych od należności niezależnie od ich rodzaju) – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, z poniższymi wyjątkami. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. W przypadku ogólnego odpisu aktualizującego wartość należności, tj. po ustaleniu nowej aktualizacji, w ewidencji księgowej następuje odwrócenie (rozwiązanie) całej wartości odpisu ogólnego zaksięgowanego na 31 grudnia poprzedniego roku w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe i zaksięgowanie wartości odpisu ogólnego w wysokości skalkulowanej na 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. Dokonując prezentacji w rachunku zysków i strat prezentuje się różnicę pomiędzy ogólną wartością na dzień ustalenia nowej aktualizacji a wartością uprzednio zaksięgowanego odpisu aktualizującego należności tj.: przyrost odpisu aktualizującego należności prezentowany jest w rachunku zysków i strat w pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności prezentowany jest w rachunku zysków i strat w pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Utrata wartości należności, stwierdzona najpóźniej w toku corocznej inwentaryzacji, wywołuje konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartość w przypadku należności nieściągalnych bądź spisania ich wartości w przypadku należności przedawnionych i umorzonych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub do przychodów finansowych.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, dla których zgodnie z polityką jednostki w normalnych warunkach taki odpis byłby tworzony, w przypadku, gdy należności te zostały zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności przedawnione, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartości lub dokonano ich w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do należności wątpliwych i nieściągalnych. Naliczenia odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Weryfikacji ustania przyczyn, w wyniku których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

Odsetki od należności nalicza się i ujmuje, jako przychody finansowe. Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich naliczenia w wartości

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

przypadającej za okres, za który są naliczane. Naliczenia odsetek, dokonuje się przynajmniej na koniec każdego kwartału. W szczególności odsetki od należności 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. W przypadku należności, w stosunku do których udzielono ulgi w ich spłacie lub odroczone termin płatności, odsetki naliczane są przez jednostkę do dnia złożenia wniosku przez dłużnika. Odsetki naliczane są również od należności płaconych po terminie. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności ujmowane są w księgach w wartości naliczenia w wysokości wynikającej z umowy lub w przypadku ich braku w wysokości obowiązujących stawek odsetek ustawowych i w momencie naliczenia w wysokości proporcjonalnej do czasu zwłoki.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Inne środki pieniężne są to łatwe do spieniężenia ekwiwalenty środków pieniężnych o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Zalicza się do nich w szczególności: środki pieniężne w drodze (na dzień bilansowy), między kasą a rachunkami bankowymi lub między różnymi rachunkami bankowymi jednostek, sumy obce przechowywane w kasie lub na rachunkach bankowych w tym m.in. otrzymane wadła i kaucje.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych, na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez NBP, z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji. Faktury wyrażone w walutach obcych potwierdzające dokonanie przedpłaty na poczet rezerwacji np. hotelu, opłaty konferencyjnej ujmowane są w kosztach po kursie z dnia dokonania przedpłaty.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (uwzględnianie różnic kursowych w wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych. Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności: dodatnie wyniki finansowe roku obrotowego (zyski bilansowe) wykazane przez jednostki w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego (miesięcznego), zrealizowanych wydatków budżetowych; w tym zrealizowanych wydatków środków europejskich i zrealizowanych wydatków ze

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi; przebieganie zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków niewygasających, które dotyczą roku ubiegłego; wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie); zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych; wartość środków, które wpłynęły do jednostki celem finansowania inwestycji; różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych, połączonych lub przekształconych jednostek; wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia; równowartość inwestycji jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową sfinansowanych: z własnych środków lub z utworzonych ze środków własnych w roku poprzednim rezerw na przyszłe wydatki inwestycyjne; oraz inne zwiększenia Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności: ujemne wyniki roku obrotowego (straty bilansowe) wykazane przez jednostki w ich sprawozdaniach finansowych za rok obrotowy; przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego (miesięcznego), zrealizowanych dochodów budżetowych; przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje; różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych; wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia; inne zmniejszenia: w tym wartość nieumorzona zlikwidowanych środków trwałych; wartość nakładów na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie, w przypadku, których podjęto decyzję o fizycznej likwidacji (fizyczne unicestwienie, następujące w wyniku wyburzenia czy rozbiórki).

Fundusze specjalne wykazywane są w pasywach bilansu i zalicza się do nich przede wszystkim Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych przepisów, niezaliczone do funduszu jednostki. Fundusze specjalne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej wynikającej z ksiąg, po przeprowadzeniu weryfikacji zapisów. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Wyceny zobowiązań dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

W pozycji sumy obce wykazywane są przede wszystkim zobowiązania z tytułu kaucji i depozytów pieniężnych przyjmowanych na wyodrębnione rachunki pieniężne w bankach, będące gwarancją należytego wykonania usługi. Pozycje sum obcych z tytułu kaucji gwarancyjnych przyjmowane są przez jednostkę przede wszystkim w celu zabezpieczenia interesów finansowych jednostki wynikających z podpisanych umów inwestycyjnych oraz umów o dostawę usług. Są to środki o ograniczonej możliwości dysponowania, przeznaczone na przekazanie stronom trzecim. Sumy obce wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Dopuszczalne jest dokonywanie spisania zobowiązań, to jest zaprzestanie dalszego ujmowania zobowiązania w księgach rachunkowych, w przypadku przedawnienia (zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zawartymi m.in. w ustawie Ordynacja podatkowa, ustawie Kodeks

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

cywilny) lub umorzenia zobowiązania. Jednostka dokonuje przeglądu i spisuje zobowiązania umorzone i przedawnione przynajmniej na każdy dzień bilansowy. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w przychody finansowe (w przypadku zobowiązań o charakterze finansowym) lub pozostałe przychody operacyjne (w przypadku pozostałych zobowiązań).

Odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują 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. Odsetki od zobowiązań nalicza się i ujmują, jako koszty finansowe. Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ujmowane są w księgach w wartości naliczenia w wysokości wynikającej z noty obciążeniowej otrzymanej od wierzyciela, a w przypadku braku wpływu takiej noty – w wysokości wynikającej z umowy lub w przypadku braku stopy procentowej określonej umową – w wysokości obowiązujących stawek odsetek ustawowych w momencie naliczenia w wysokości proporcjonalnej do czasu zwłoki.

W przypadku, gdy na dzień bilansowy w księgach występują należności i zobowiązania wobec i od tego samego kontrahenta, jednostki ujmują te wartości w bilansie, co do zasady rozłącznie (w szyku rozwartym). Wartości te można jednakże ze sobą skompensować i wykazać w bilansie w kwocie netto (tj. w wartości bezwzględnej różnicy pomiędzy należnościami i zobowiązaniami) wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka: posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot (np. na możliwość taką wskazuje treść umowy); oraz zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie rozliczyć należność i wykonać zobowiązanie. Tytuł prawny do dokonania kompensaty występuje wówczas, gdy przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Potrącenia dokonuje się przez oświadczenie złożone drugiej stronie.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego; przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podmiot jest zobowiązany do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy w jednostkach tworzy się w szczególności w odniesieniu do: rezerw na sprawy sądowe, rezerw na odszkodowania, rezerw z tytułu kar umownych, rezerw na planowane inwestycje.

Rezerwy na sprawy sądowe tworzy się m.in. na sprawy sądowe: z tytułu roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy, o zapłatę za wykonanie usługi, z tytułu wypadku i uszczerbku na zdrowiu, zapłatę wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości itd. Rezerwy na sprawy sądowe tworzy się w przypadku postępowań sądowych przeciwko jednostce, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

dla jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego. Jako podstawę oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego dla podmiotu przyjmuje się przebieg postępowania sądowego i opinie prawników. Rezerwy tworzy się na sprawy sądowe, w których prawnicy określają rokowania, co do wyniku sprawy w wartościach oszacowanych: jako bardzo prawdopodobne – w 100% wartości sporu; jako prawdopodobne – w 50% wartości sporu.

W szczególności rezerwy na sprawy sądowe wycenia się według wartości księgowej i odnosi w ciężar funduszu jednostki.

Rezerwy na odszkodowania w jednostkach obsługiwanych tworzy się m.in. na: odszkodowania za naruszenie dóbr osobistych, odszkodowania z tytułu roszczeń pracowniczych z tytułu rozwiązania umowy, odszkodowania z tytułu wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa), odszkodowania z tytułu uszczerbku na zdrowiu. Rezerwy na odszkodowania tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wartość ta stanowić ma szacunek, a nie dokładnie wyliczoną kwotę – trudności w dokładnym ustaleniu kwoty nie zwalnia jednostki z utworzenia rezerwy. Przy ustalaniu wartości tworzonych rezerw należy uwzględnić dodatkowo koszty sądowe i odsetki (naliczane od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki), jakie jednostka może być zobowiązany zapłacić.

Rezerwy z tytułu kar umownych tworzone są na kary z tytułu umownych zapisów z kontrahentami, jeśli istnieje obecny obowiązek zapłaty kary umownej; prawdopodobny jest wypływ środków w postaci zapłaty kary (nałożenie kary jest bardziej prawdopodobne niż brak jej nałożenia) lub możliwy jest wiarygodny szacunek przyszłej kwoty zobowiązania na podstawie postanowień umowy. Rezerwę tworzy się w wysokości najbardziej prawdopodobnego szacunku kary. Przy ustalaniu wartości tworzonych rezerw należy uwzględnić dodatkowo odsetki (naliczane od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki), jakie jednostka może być zobowiązana zapłacić. Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar funduszu jednostki lub w ciężar kosztów bieżącego okresu, w zależności od rodzaju tworzonej rezerwy. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na 31 grudnia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Zamiana rezerwy w zobowiązanie, wobec przekształcenia się przewidywanego ryzyka wykonania przez podmiot świadczeń, wynikających z ciężących na nim obowiązków w pewność, powoduje zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązań. Rozwiązanie części lub całości niewykorzystanej rezerwy w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego jej tworzenie, na dzień, na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerwy oraz zwiększeniu funduszu jednostki, pozostałych przychodów operacyjnych – jeżeli rezerwa dotyczy pośrednio działalności operacyjnej lub zdarzeń losowych; przychodów finansowych – jeżeli rezerwa dotyczy operacji finansowych. Przyrost wartości rezerwy dotyczącej danej pozycji odnoszony jest w koszty. Brak zmiany wartości rezerwy skutkuje brakiem wpływu na rachunek zysków i strat. Zmniejszenie wartości rezerwy dotyczącej danej pozycji odnoszone jest w przychody. Powstałe przychody i koszty wynikające z powyższych księgowania nie podlegają kompensacie w rachunku zysków i strat.

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki. Zobowiązania warunkowe ujmuje się w księgach rachunkowych, jeśli powstaje obowiązek wypełnienia świadczeń, wynikający ze zdarzeń przeszłych, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania, jak długo mają charakter warunkowych, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat, ujmowane są natomiast w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Zobowiązania warunkowe w obsługiwanych jednostkach ujmowane są w szczególności z toczących się postępowań sądowych, w których podmiot występuje, jako pozwany, z podziałem na poszczególne tytuły. Przynajmniej raz na rok, na dzień 31 grudnia, podmioty dokonują oceny (weryfikacji) zaewidencjonowanych pozabilansowo zobowiązań warunkowych w celu ich urealnienia, z uwagi na ewentualne zmiany okoliczności towarzyszących podejmowaniu decyzji o ujawnieniu (ujęciu w księgach) zobowiązania warunkowego, w celu ustalenia, czy wypływ środków stał się prawdopodobny. Jeśli stanie się prawdopodobne, że wypływ środków będzie konieczny w związku z pozycją potraktowaną, jako zobowiązanie warunkowe, to tworzy się rezerwę, wykazując ją w księgach i sprawozdaniu finansowym tego okresu, w którym nastąpiła zmiana prawdopodobieństwa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne, tworzone są jeśli stanowią one istotną wartość w jednostce. Dopuszcza się w jednostkach brak konieczności ujmowania kosztów poniesionych w danym roku obrotowym obejmujących więcej niż jeden okres sprawozdawczy, jako rozliczeń międzyokresowych czynnych na dzień kończący okres sprawozdawczy, co oznacza, że jednostka może odnieść całość pozycji jednorazowo w koszty (w szczególności w miesiącu wpływu faktury obejmującej różne okresy sprawozdawcze). Na dzień 31 grudnia należy ująć w sprawozdaniu finansowym rozliczenia międzyokresowe czynne, jeżeli łączna wartość wszystkich pozycji mających podlegać rozliczeniu w czasie jest większa niż 0,5% sumy wartości rozliczeń międzyokresowych czynnych za rok poprzedni. W rozliczeniach międzyokresowych czynnych na dzień bilansowy ujmuje się koszty danego roku proporcjonalnie do faktycznej ilości dni przypadających na dany rok budżetowy. Jednostki dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych tzn. obejmują więcej niż jeden rok obrotowy.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów obejmują poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych, w szczególności takie jak: pozostałe do rozliczenia koszty mediów, koszty ubezpieczeń; koszty prenumerat, licencji koszty innych, niewymienionych wyżej usług, które będą wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, prostą proporcją dla okresu lub świadczenia pozostałego do rozliczenia.

Rozliczenia międzyokresowe biernie to rezerwy na koszty przyszłych okresów, ujmowane, jeśli stanowią one istotną wartość w placówce. Dopuszcza się w ciągu roku brak konieczności ujmowania kosztów poniesionych lub przychodów uzyskanych w danym roku obrotowym obejmujących więcej niż jeden okres sprawozdawczy, jako biernych rozliczeń międzyokresowych na dzień kończący okres sprawozdawczy, co oznacza, że jednostka może wówczas odnieść całość pozycji jednorazowo w zależności od rodzaju pozycji, w koszty lub przychody w szczególności w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze.

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Na potrzeby sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, za przychody z działalności podstawowej uważa się przychody uzyskiwane z tytułu działalności uznanej za działalność statutową m.st. Warszawy. Przydział do właściwej grupy przychodów, tj. bezpośrednio lub pośrednio związanych ze statutową działalnością m.st. Warszawy, odbywa się zarówno poprzez dokonywanie w podmiocie ewidencji księgowej na kontach przychodowych, jak i na poziomie sporządzania przez poszczególne podmioty sprawozdań jednostkowych z załącznikami, niezbędnych do sporządzenia łącznego sprawozdania. W szczególności, na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego, przychody z tytułu najmu i dzierżawy księgowane są i prezentowane są w sprawozdaniach finansowych podmiotów, jako przychody z podstawowej działalności. Ujęcie przychodu księgowego z podstawowej działalności jest niezależne od wpływu środków pieniężnych do podmiotu. Otrzymanie zaliczki lub całkowitej zapłaty przez podmiot nie stanowią przychodów z podstawowej działalności w ujęciu księgowym, chyba, że towarzyszy im zaistnienie zdarzenia powodującego powstanie przychodu z księgowego punktu widzenia. Winny one być ujmowane w bilansie po stronie pasywów, jako przychody przyszłych okresów do momentu uzasadniającego ujęcie tych kwot, jako przychodu w rachunku zysków i strat. Brak konieczności rozliczania przychodów w czasie jest dopuszczalny pod warunkiem, iż wartościowo nie przekraczają one określonego progu istotności lub jeśli ich rozliczenie nastąpi w ciągu jednego okresu sprawozdawczego.

Do przychodów ze sprzedaży produktów przez jednostki zaliczyć należy między innymi: przychody z najmu i dzierżawy mienia, sprzedaż usług, przychody z tytułu odpłatności za żywienie w przedszkolach.

Przychody z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są w momencie naliczenia za dany rok obrotowy, w kwocie naliczenia wynikającej z przepisów prawnych, w tym obowiązujących ustaw i uchwał lub decyzji. Jako przychód w rachunku zysków i strat ujmuje się jedynie wartość przychodów przypadających na okres sprawozdawczy, za który sprawozdanie finansowe jest sporządzane.

Koszty działalności operacyjnej ujmowane są przez jednostkę w zespole 4 kont w układzie rodzajowym w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. W sprawozdaniu finansowym ujmuje się w szczególności następujące grupy kosztów : amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, oraz pozostałe koszty rodzajowe. Ujęcie kosztu księgowego z wyżej wymienionych tytułów jest niezależne od wypływu środków pieniężnych z podmiotu – zapłata zaliczki lub całkowita zapłata przez podmiot nie stanowi kosztów działalności podstawowej w ujęciu księgowym, chyba że towarzyszy im zaistnienie zdarzenia powodującego powstanie kosztu z księgowego punktu widzenia. Koszty ujmuje się w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, z wyjątkiem przyjętego progu istotności w odniesieniu do ujmowania w sprawozdaniu rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych. Koszty mediów oraz koszty wynikające z faktur dotyczące usług takich jak: usługi telekomunikacyjne, telefonii komórkowej, dostaw energii elektrycznej i ciepłej, dostaw wody i odprowadzania ścieków, które zawierają obciążenia dotyczące dwóch okresów rozliczeniowych (tj. np. abonament za miesiąc bieżący, rozliczenie wykorzystania usług za miesiąc poprzedni) są przypisane w całości do kosztów jednego miesiąca (w ciągu roku). Zgodnie z zasadą istotności zdarzenia te nie mają istotnego

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

wpływu na sporządzenie sprawozdania finansowego, ponieważ księgowane są w ten sam sposób we wszystkich miesiącach roku. W przypadku sprawozdań rocznych należy ująć w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkie zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego.

Ujęcie przychodu księgowego z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych jest niezależne od wpływu środków pieniężnych do podmiotu. Otrzymanie zaliczki lub całkowitej zapłaty przez podmiot nie stanowią pozostałych przychodów operacyjnych w ujęciu księgowym, chyba, że towarzyszy im zaistnienie zdarzenia powodującego powstanie przychodu z księgowego punktu widzenia. Winny być one ujmowane w bilansie po stronie pasywów, jako przychody przyszłych okresów do momentu uzasadniającego ujęcie tych kwot, jako przychodu w rachunku zysków i strat. Przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych ujmuje się w wysokości ustalonej w umowie sprzedaży, w momencie przekazania znaczącej części korzyści i ryzyka dotyczącego danego składnika majątkowego (np. może to nastąpić w momencie fizycznego przekazania danego składnika).

Do pozycji stanowiącej pozostałe przychody operacyjne zalicza się w szczególności: odpisane, przedawnione lub umorzone zobowiązania; wartość rozwiązanych rezerw na zobowiązania; zmniejszenie uprzednio utworzonych odpisów aktualizujących należności; wpływy z rozliczeń lat ubiegłych (m.in. zwroty wydatków lat ubiegłych, zwroty dotacji z lat ubiegłych); nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe; wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę; przychody z tytułu kar, w tym kar umownych z tytułu dostaw i usług ujmowane w momencie ich naliczenia, w wysokości wymaganej zapłaty, przychody z tytułu zwrotu kosztów upomnienia; przychody ze sprzedaży złomu, materiałów z odzysku, makulatury; przychody z tytułu wadium i kaucji przepadających; przychody z tytułu odszkodowań (księgowane już w momencie uzyskania informacji o przyznanej odszkodowaniu, a nie dopiero w momencie wpływu środków z ich tytułu, w kwocie wymaganej zapłaty, pod warunkiem, że są niewątpliwe); zasądzone zwroty kosztów sądowych, egzekucyjnych, komorniczych lub zastępstwa procesowego; przychody z tytułu refaktur (z wyjątkiem ujmowanych w przychodach z podstawowej działalności refaktur za zużycie mediów w ramach umowy najmu); nadwyżki inwentaryzacyjne; przychody z tytułu zaokrąglenia podatków; zwrot kosztów z tytułu przekroczenia limitu rozmów telefonicznych przez pracowników; sprzedaż materiałów przetargowych; przychody z tytułu obciążenia byłych najemców kosztami remontowymi lokali; umorzenie zobowiązań pomiędzy jednostkami budżetowymi, odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie wynikającej z tytułu uprzedniego zaniechania lub wstrzymania jego budowy, bez zamiaru wznowienia realizacji, w wyniku późniejszego podjęcia decyzji o kontynuowaniu budowy środka trwałego; przychody powstające wskutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. W ramach pozostałych przychodów operacyjnych ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, nieobjętych statutową działalnością m.st. Warszawy w tym m.in. kserowanie i udostępnianie kopii dokumentów.

Pozostałe koszty operacyjne doprowadzają do zmniejszenia funduszu jednostki. Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

rachunku, naliczone kary i grzywny; odpisy aktualizujące wartość należności, w tym należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych; niedobory inwentaryzacyjne; koszty likwidacji zapasów; odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie wynikającej w szczególności na skutek zaniechania lub wstrzymania jego budowy, bez zamiaru wznowienia realizacji; koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego; wypłacone lub nakazane do zapłaty odszkodowania; koszty utworzonych rezerw na sprawy sporne; nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe; koszty z tytułu zaokrąglenia podatków; korekty błędnych naliczeń odpłatności; niedobory uznane za niezawinione. Ujęcie kosztu księgowego z wyżej wymienionych tytułów jest niezależne od wpływu środków pieniężnych z podmiotu – zapłata zaliczki lub całkowita zapłata przez podmiot nie stanowi pozostałych kosztów operacyjnych w ujęciu księgowym chyba, że towarzyszy im zaistnienie zdarzenia powodującego powstanie kosztu z księgowego punktu widzenia.

Przychody finansowe są to przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki. Odsetki od należności podatkowych i publicznoprawnych, pomimo księgowania na koncie przychodów budżetowych, prezentowane są w sprawozdaniu w rachunku zysków i strat, jako przychody finansowe. Ujęcie przychodu księgowego z wyżej wymienionych tytułów jest niezależne od wpływu środków pieniężnych do jednostki. Otrzymanie zaliczki lub całkowitej zapłaty przez podmiot nie stanowią przychodów finansowych w ujęciu księgowym, chyba, że towarzyszy im zaistnienie zdarzenia powodującego powstanie przychodu z księgowego punktu widzenia.

Przychody finansowe rozpoznawane są w momencie dokonania sprzedaży. Moment wpływu środków pieniężnych ze sprzedaży nie determinuje momentu ujęcia przychodów finansowych. Przychody finansowe z tytułu odsetek ujmowane są w momencie ich naliczenia w wartości przypadającej na okres, za który są naliczane. Naliczenia odsetek dokonuje się przynajmniej na koniec każdego kwartału. W szczególności odsetki od należności 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. W przypadku należności, w stosunku, do których udzielono ulgi w ich spłacie lub odroczone termin płatności, odsetki naliczane są przez jednostkę do dnia złożenia wniosku przez dłużnika. Odsetki naliczane są również od należności płaconych po terminie. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności ujmowane są w księgach w wartości naliczenia w wysokości wynikającej z umowy lub w przypadku ich braku w wysokości obowiązujących stawek odsetek ustawowych i w momencie naliczenia w wysokości proporcjonalnej do czasu zwłoki. W przypadku przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda należności, odsetki za zwłokę nalicza się również na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji. Odsetki od depozytów, lokat, środków na rachunku bankowym itp. ujmowane są pod datą wyciągu bankowego.

Koszty finansowe z tytułu odsetek ujmowane są w momencie ich naliczenia w wartości przypadającej na okres, za który są naliczane. Naliczenia odsetek dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia. Wyjątkiem od powyższej reguły są: odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, które ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

koniec tego kwartału. Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań ujmowane są w księgach w wartości naliczenia w wysokości wynikającej z noty obciążeniowej otrzymanej od wierzyciela, a w przypadku braku wpływu takiej noty – w wysokości obowiązujących stawek odsetek ustawowych w momencie naliczenia w wysokości proporcjonalnej do czasu zwłoki.

Podmioty będące czynnymi podatnikami podatku VAT korzystają z prawa do odliczenia podatku naliczonego w oparciu o współczynnik struktury sprzedaży oraz pre-współczynnik na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Odliczenie to, stosownie do treści obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa podatkowego, dokonywane jest dwuetapowo, tj.: przez okres od stycznia do grudnia danego roku podatkowego na podstawie zaliczkowego współczynnika struktury sprzedaży wyliczonego na bazie danych dotyczących roku poprzedniego oraz pre-współczynnika wyliczonego na bazie danych z przed dwóch lat. Po zakończeniu danego roku podatkowego na podstawie rzeczywistego współczynnika struktury sprzedaży i pre-współczynnika wyliczonego zgodnie z postanowieniami ustawy o podatku od towarów i usług. Wyliczona różnica pomiędzy współczynnikiem struktury sprzedaży oraz pre-współczynnikiem ujmowana jest: w pozostałe koszty operacyjne – jeżeli zaliczkowy współczynnik struktury sprzedaży i pre-współczynnik jest wyższy niż rzeczywisty; w pozostałe przychody operacyjne – jeżeli zaliczkowy współczynnik struktury sprzedaży i pre-współczynnik jest niższy niż rzeczywisty.

Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych w tym ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczywistym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, zgodnie z wnioskiem komisji inwentaryzacyjnej.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikających z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pod warunkiem, że są niewątpliwe.

Dodatkowo dla wybranych pozycji w sprawozdaniu finansowym są stosowane uproszczenia ewidencji następujących zdarzeń:

Refundacje do wysokości kwot ujętych w odrębnych przepisach wprowadzonych zarządzeniem kierownika jednostki m.in. za okulary korekcyjne oraz opłaty za studia mogą być dokonywane na podstawie dokumentów finansowych (rachunków lub faktur) wystawionych bezpośrednio na dane pracownika.

Dopuszcza się zbiorcze księgowanie operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, dotyczące m.in. przelewów na rachunki osobiste wynagrodzeń pracowników, wypłat dla zleceniobiorców i stypendystów, świadczeń z ZFŚS oraz funduszu zdrowotnego, innych wypłat dla osób fizycznych realizowanych z rachunków płacowych a także potrąceń od wynagrodzeń i innych świadczeń.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dopuszcza się za uprzednią zgodą kierownika jednostki

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tej operacji, w szczególności: opłat abonamentu RTV, zakupu znaków sądowych lub skarbowych, pokwitowania za parking, pokwitowania za listy polecane, polecenia zapłaty kosztów sądowych lub komorniczych itp.

Bez względu na fakt, czy w umowie na naprawę, konserwację lub remont nie zostały wyszczególnione odrębnie koszty materiałów i robocizny, czy też zostały one wyszczególnione, faktury za ten remont również te, w których wymieniono materiały potrzebne do naprawy lub remontu, jak też wartość robocizny mogą w całości obciążać koszty usług remontowych.

Rozliczenia zaliczek są księgowane na koncie Pozostałe rozrachunki z pracownikami z pominięciem konta Rozrachunki z dostawcami dotyczącymi kontrahentów wystawiających faktury.

Nie obejmuje się gospodarką magazynową zakupionych na bieżąco w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia m.in. materiałów biurowych, środków czystości, paliwa i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Nie podlegają one inwentaryzacji ze względu na zasadę istotności oraz niską wartość bilansową. Wydatki na nabycie tych materiałów odnosi się w koszty na konto Zużycie materiałów i energii w momencie ich nabycia. Materiały te podlegają ewidencji pozaksięgowej a sposób jej prowadzenia pozwala na rozliczenie tych materiałów.

W przypadku wypłat zaliczek na delegacje zagraniczne dla pracowników rozliczenie kosztów podróży służbowej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, wg średniego kursu z dnia jej wypłacenia. Przeliczanie waluty obcej na złote polskie następuje po kursie z dnia zakupu waluty, na podstawie dowodu zakupu waluty lub według kursu z dnia jej wypłacenia. W przypadku, gdy koszty delegacji przekraczają wartość pobranej zaliczki różnica wartości jest wypłacana w walucie polskiej wycenionej w równowartości wynikającej z przeliczenia na polskie złote po kursie sprzedaży danej waluty z dnia udzielenia pierwotnej zaliczki dla pracownika. Kurs sprzedaży ustala się w banku obsługującym Miasto.

Odpisy za żywienie dzieci zwracane rodzicom po uiszczeniu przez nich pełnej odpłatności za dany miesiąc ujmowane są na zmniejszenie przychodów miesiąca, w którym są wypłacane.

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu, operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach bankowych i w kasie.

W sprawozdaniu finansowym, w tym w sprawozdaniu finansowym sporządzanym za okres krótszy niż rok, w rachunku zysków i strat ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające go koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego okresu, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Wykaz składników majątkowych prowadzony jest techniką komputerową z zastosowaniem programu komputerowego OPTIEST - SYSTEM EWIDENCJI

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

MAJĄTKU firmy OPTIDATA Sp. z o.o. i kartotek środków trwałych a także ksiąg inwentarzowych i zeszytów pozaksięgowych prowadzonych w szkołach i placówkach oświatowych. W jednostkach organizacyjnych występują następujące formy przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury, uzgodnienie z bankiem i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą pisemnego potwierdzenia zgodności ich stanu wykazanego w księgach oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych rozbieżności, porównanie danych w księgach rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacja realnej wartości tych składników. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej udokumentowania i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wynikają z ustawy o rachunkowości i zostały szczegółowo opisane w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej odrębnym zarządzeniem kierownika jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie - Wynik finansowy, poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego obrotów (sald) kont wynikowych przychodów i kosztów. W jednostce występują obowiązkowe zmniejszenia zysku / zwiększenia straty wyniku finansowego z tytułu nadwyżki środków obrotowych - środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów jednostek prowadzących działalność oświatową. Wynik finansowy netto odpowiada końcowemu saldu konta.

Na wynik finansowy zgodnie z rachunkiem zysków i strat składają się: zysk/strata z działalności podstawowej stanowiący różnicę pomiędzy przychodami netto z podstawowej działalności operacyjnej i kosztami działalności operacyjnej, zysk/strata z działalności operacyjnej stanowiące różnicę pomiędzy zyskiem z działalności podstawowej oraz różnicą z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, zysk/strata brutto stanowiące różnicę pomiędzy zyskiem z działalności operacyjnej oraz różnicą z przychodów i kosztów finansowych oraz zysk/strata netto stanowiące różnicę pomiędzy zyskiem/stratą brutto i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku /zwiększeniami straty.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki następuje poprzez przeksięgowanie :

Na stronę Wn konta Wynik finansowy: sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem - Rozliczenie kosztów, przeksięgowanie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, przeksięgowanie obowiązkowych rozliczeń z budżetem obciążających wynik finansowy.

Na stronę Ma konta Wynik finansowy: ujmuje się przeksięgowanie uzyskanych przychodów ze sprzedaży produktów lub usług, przeksięgowanie sumy uzyskanych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem Rozliczenie kosztów, przeksięgowanie przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, przychodów z tytułu dochodów budżetowych, oraz dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, przeksięgowanie straty bilansowej w następnym roku z kontem Fundusz jednostki.

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Saldo konta Wynik finansowy na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo konta Wynik finansowy jest przenoszone w roku następnym, na konto Fundusz jednostki. Przeksięgowania wyniku finansowego za rok ubiegły dokonuje się pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przez Radę m.st. Warszawy.

5. Inne informacje

- a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2018 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

W związku ze zmianą przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokonano zmiany sposobu prezentacji nadwyżki środków obrotowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową polegającą na prezentacji wyniku finansowego netto pomniejszonego o wysokość środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów. Powyższe przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2018 rok i ma na celu ujednoczenie prezentowania w poszczególnych częściach sprawozdania finansowego wyniku finansowego netto jednostki.

Przed zmianą przepisów nadwyżkę środków obrotowych - środki pozostające na koniec roku na wydzielanym rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową ewidencjonowano na koncie 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” i wykazywano w pasywach Bilansu w pozycji A.III. „Nadwyżka środków obrotowych (-)” oraz w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w pozycji IV „Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych”. Po zmianie przepisów przeniesiono ewidencję na konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” służące obowiązkowym zmniejszeniom wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową. Na koncie 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, zmniejszenia wcześniej zaksięgowanych obciążeń oraz przeksięgowanie sumy obowiązkowych zmniejszeń wyniku. W końcu roku budżetowego saldo konta podlega przeniesieniu na wynik finansowy.

W efekcie w zmiany przepisów nadwyżka środków obrotowych jednostek prowadzących działalność oświatową jest prezentowana na w poz. K. „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)” w Rachunku zysków i strat jednostki i nie jest prezentowana bezpośrednio w pozycjach bilansu i Zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Zmiana prezentacji poszczególnych pozycji Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Funduszu jednostki przedstawia się następująco:

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy 01-206 Warszawa ul. Rogalińska 2		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego				Urząd Dzielnicy Wola m.st. Warszawy					
Numer identyfikacyjny REGON 010416362		Jednostki budżetowej sporządzony na dzień 2018-12-31									
AKTYWA		Stan na początek roku	Zmniejszenie (-)	Zwiększenie (+)	Stan na koniec roku po przekształceniu	PASYWA		Stan na początek roku	Zmniejszenie (-)	Zwiększenie (+)	Stan na koniec roku po przekształceniu
A. Aktywa trwałe	104 479 139,86	0,00	0,00	104 479 139,86	A. Fundusze	87 587 678,93	-1 952 727,37	-1 952 727,37			87 587 678,93
I. Wartości niematerialne i prawne	11 146,26			11 146,26	I. Fundusz jednostki	328 619 856,97					328 619 856,97
II. Rzeczowe aktywa trwałe	104 467 993,60	0,00	0,00	104 467 993,60	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-239 079 450,67	0,00	-1 952 727,37			-241 032 178,04
1. Środki trwałe	103 806 021,56	0,00	0,00	103 806 021,56	1. Zysk netto (+)						
1.1. Grunty					2. Strata netto (-)	-239 079 450,67		-1 952 727,37			-241 032 178,04
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki...					III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków)	-1 952 727,37	-1 952 727,37				0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i...	100 495 737,53			100 495 737,53	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek						
1.3. Urządzenie techniczne i maszyny	1 147 944,13			1 147 944,13	B. Fundusze płacówek						
1.4. Środki transportu					C. Państwowe fundusze celowe						
1.5. Inne środki trwałe	2 162 339,90			2 162 339,90	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 090 148,93	0,00	0,00			26 090 148,93
2. Środki trwałe w budowie (inwestycyjne)	661 972,04			661 972,04	I. Zobowiązania długoterminowe						
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie...	0,00			0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	25 790 148,93	0,00	0,00			25 790 148,93
III. Należności długoterminowe	0,00			0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 329 781,10					1 329 781,10
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	3 837 915,98					3 837 915,98
1. Akcje i udziały	0,00			0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych...	6 400 472,06					6 400 472,06
2. Inne papiery wartościowe	0,00			0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 732 368,03					7 732 368,03
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00			0,00	5. Pozostałe zobowiązania	44 759,85					44 759,85
V. Wartości mienia zlikwidowanych jednostek	0,00			0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie...)	233 756,84					233 756,84
B. Aktywa obrotowe	9 198 688,00	0,00	0,00	9 198 688,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki...	539 248,73					539 248,73
I. Zapasy	243 303,97	0,00	0,00	243 303,97	8. Fundusze specjalne	5 669 846,34	0,00	0,00			5 669 846,34
1. Materiały	243 303,97			243 303,97	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 669 846,34					5 669 846,34
2. Półprodukty i produkty w toku				0,00	8.2. Inne fundusze						0,00
3. Produkty gotowe				0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	300 000,00					300 000,00
4. Towary				0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe						
II. Należności krótkoterminowe	4 114 025,64	0,00	0,00	4 114 025,64							
1. Należności z tytułu dostaw i usług	401 604,40			401 604,40							
2. Należności od budżetów	2 184,13			2 184,13							
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych...	6 482,65			6 482,65							
4. Pozostałe należności	3 703 754,46			3 703 754,46							
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych				0,00							
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 722 333,18	0,00	0,00	4 722 333,18							
1. Środki pieniężne w kasie				0,00							
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 479 282,11			4 479 282,11							
3. Środki pieniężne państwowego funduszu...				0,00							
4. Inne środki pieniężne	243 051,07			243 051,07							
5. Akcje lub udziały				0,00							
6. Inne papiery wartościowe				0,00							
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe				0,00							
IV. Rozliczenia międzyokresowe	119 025,21			119 025,21							
Suma aktywów	113 677 827,86	0,00	0,00	113 677 827,86	Suma pasywów	113 677 827,86	-1 952 727,37	-1 952 727,37			113 677 827,86

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy 01-206 Warszawa ul. Rogalińska 2		Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej			Urząd Dzielnicy Wola m.st. Warszawy
Numer identyfikacyjny REGON 010436362		sporządzony na dzień 2018-12-31			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Zmniejszenia (-)	Zwiększenia (+)	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	313 311 299,96	0,00	0,00	313 311 299,96
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	297 144 255,30	0,00	0,00	297 144 255,30
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły				0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	239 462 839,25			239 462 839,25
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich				0,00
1.4.	Środki na inwestycje	3 183 118,45			3 183 118,45
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych				0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 237,41			4 237,41
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	26 416 295,20			26 416 295,20
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				0,00
1.10.	Inne zwiększenia	28 077 764,99			28 077 764,99
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	281 835 698,29	0,00	0,00	281 835 698,29
2.1.	Strata za rok ubiegły	221 856 748,45			221 856 748,45
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	885 290,15			885 290,15
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	1 422 903,49			1 422 903,49
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	3 168 003,60			3 168 003,60
2.5.	Aktualizacja środków trwałych				0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	28 077 764,99			28 077 764,99
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	26 424 987,61			26 424 987,61
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	328 619 856,97			328 619 856,97
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-239 079 450,67	0,00	1 952 727,37	-241 032 178,04
1.	Zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Strata netto (-)	-239 079 450,67		1 952 727,37	-241 032 178,04
3.	Nadwyżka środków obrotowych	1 952 727,37	1 952 727,37	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	87 587 678,93	1 952 727,37	1 952 727,37	87 587 678,93

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy 01-206 Warszawa ul. Rogalińska 2		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy jednostki budżetowej)			Urząd Dzielnicy Wola m.st. Warszawy
Numer identyfikacyjny REGON 010436362		sporządzony na dzień 2018-12-31			
		Stan na koniec roku poprzedniego 31.12.2017	Zmniejszenia (-)	Zwiększenia (+)	Stan na koniec roku bieżącego 01.01.2018
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	10 428 585,83	0,00	0,00	10 428 585,83
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 702 603,98			9 702 603,98
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	78 446,23			78 446,23
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	647 535,62			647 535,62
B.	Koszty działalności operacyjnej	250 117 073,45	0,00	0,00	250 117 073,45
I.	Amortyzacja	5 451 807,49			5 451 807,49
II.	Zużycie materiałów i energii	26 334 244,10			26 334 244,10
III.	Usługi obce	18 925 614,52			18 925 614,52
IV.	Podatki i opłaty	919 049,80			919 049,80
V.	Wynagrodzenia	155 433 178,04			155 433 178,04
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	39 232 764,93			39 232 764,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	449 156,19			449 156,19
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00			0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 371 258,38			3 371 258,38
X.	Pozostałe obciążenia				0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-239 688 487,62	0,00	0,00	-239 688 487,62
D.	Pozostałe przychody operacyjne	652 174,12	0,00	0,00	652 174,12
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00
II.	Dotacje				0,00
III.	Inne przychody operacyjne	652 174,12			652 174,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne	65 717,41	0,00	0,00	65 717,41
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych nadzielonym rachunku	15 114,85			15 114,85
II.	Pozostałe koszty operacyjne	50 602,56			50 602,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-239 102 030,91	0,00	0,00	-239 102 030,91
G.	Przychody finansowe	59 480,96	0,00	0,00	59 480,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00			0,00
II.	Odsetki	53 136,94			53 136,94
III.	Inne	6 344,02			6 344,02
H.	Koszty finansowe	36 900,72	0,00	0,00	36 900,72
I.	Odsetki	0,00			0,00
II.	Inne	36 900,72			36 900,72
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-239 079 450,67	0,00	0,00	-239 079 450,67
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			1 952 727,37	1 952 727,37
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-239 079 450,67	0,00	-1 952 727,37	-241 032 178,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Monika Harpińska

DIREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty
Wola m. st. Warszawy

Renata Piekut

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe Informacje i objaśnienia

II.1.1.a. Rzeczowe majątek trwały - zmiany w ciągu roku obrotowego

Rzeczowy majątek trwały	Grunty	ŚRODKI TRWAŁE					Środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zaliczki na poczet inwestycji	RAZEM
		w tym: Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
Wartość początkowa								
Saldo otwarcia (BO)	0,00	0,00	221 500 693,74	5 328 232,66	377 069,89	42 048 827,29	661 972,04	269 916 795,62
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	15 689 003,18	21 672 072,25	143 949,50	-17 012 462,20	289 731,99	20 782 294,72
Nabytce	0,00	0,00	1 522 143,60	2 041 949,88	47 850,00	2 209 837,74	951 704,03	6 773 485,25
Inne	0,00	0,00	13 504 887,54	14 278,35	0,00	489 643,58	0,00	14 008 809,47
Przemieszczenia	0,00	0,00	661 972,04	19 615 844,02	96 099,50	-19 711 943,52	-661 972,04	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	7 720,00	849 568,46	0,00	505 569,14	0,00	1 362 857,60
Likwidacja i sprzedaż	0,00	0,00	7 720,00	849 568,46	0,00	505 569,14	0,00	1 362 857,60
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia (BZ)	0,00	0,00	237 181 976,92	26 150 736,45	521 019,39	24 530 795,95	951 704,03	289 336 232,74
Umorzenie + Amortyzacja								
Saldo otwarcia	0,00	0,00	121 004 956,21	4 180 288,53	377 069,89	39 886 487,39	0,00	165 448 802,02
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	5 121 860,81	21 989 260,95	143 949,50	-16 942 163,57	0,00	10 312 907,69
Amortyzacja okresu	0,00	0,00	4 969 426,85	315 867,18	0,00	540 657,95	0,00	5 825 951,98
Inne	0,00	0,00	152 433,96	2 057 549,75	47 850,00	2 229 122,00	0,00	4 486 955,71
Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	19 615 844,02	96 099,50	-19 711 943,52	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	7 720,00	849 568,46	0,00	505 569,14	0,00	1 362 857,60
Likwidacja i sprzedaż	0,00	0,00	7 720,00	843 448,46	0,00	504 820,07	0,00	1 355 988,53
Inne	0,00	0,00	0,00	6 120,00	0,00	749,07	0,00	6 869,07
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	126 119 097,02	25 319 981,02	521 019,39	22 438 754,68	0,00	174 398 852,11
Odpisy aktualizujące								
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo zamknięcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto								
Saldo otwarcia	0,00	0,00	100 495 737,53	1 147 944,13	0,00	2 162 339,90	661 972,04	104 467 993,60
Salgo zamknięcia	0,00	0,00	111 062 879,90	830 755,43	0,00	2 092 041,27	951 704,03	114 937 380,63

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.1.b. Wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	
Wartości niematerialne i prawne ogółem	
Wartość początkowa	
Saldo otwarcia (BO)	1 808 674,36
Zwiększenia, w tym:	84 925,78
<i>Nabywanie</i>	<i>84 925,78</i>
<i>Inne</i>	<i>0,00</i>
Zmniejszenia, w tym:	85 316,93
<i>Likwidacja i sprzedaż</i>	<i>85 316,93</i>
<i>Inne</i>	<i>0,00</i>
Saldo zamknięcia (BZ)	1 808 283,21
Umorzenie	
Saldo otwarcia	1 797 528,10
Zwiększenia, w tym:	86 256,62
<i>Amortyzacja okresu</i>	<i>16 053,94</i>
<i>Inne</i>	<i>70 202,68</i>
Zmniejszenia, w tym:	85 316,93
<i>Likwidacja i sprzedaż</i>	<i>85 316,93</i>
<i>Inne</i>	<i>0,00</i>
Saldo zamknięcia	1 798 467,79
Odpisy aktualizujące	
Saldo otwarcia	0,00
<i>Zwiększenia</i>	<i>0,00</i>
<i>Zmniejszenia</i>	<i>0,00</i>
Saldo zamknięcia	0,00
Wartość netto	
Saldo otwarcia	11 146,26
Saldo zamknięcia	9 815,42

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.1.c. Informacja o zasobach dóbr kultury (zabytkach)

Wyszczególnienie	Zabytki ruchome (w szczególności: dzieła sztuk plastycznych, rzemiosła artystycznego, numizmaty, pamiątki historyczne, materiały biblioteczne, instrumenty muzyczne, wytwory sztuki ludowej)	Zabytki nieruchome (w szczególności: dzieła architektury i budownictwa, pomniki, tablice pamiątkowe, cmentarze, parki i ogrody, obiekty techniki)	Zabytki archeologiczne (w szczególności: pozostałości terenowe pradziejowego i historycznego osadnictwa, kurhany, relikty działalności gospodarczej, religijnej i artystycznej)	Ogółem
Wartość początkowa				
Wartość początkowa na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Zakup	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Przekazanie	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Inne (likwidacja)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość początkowa na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące				
Odpisy na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Sprzedanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zlikwidowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0,00	0,00
w tym:		
Dobra kultury	0,00	0,00

II.1.4. Grunty użytkowane wiczyście

Treść	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wartość gruntów użytkowanych wiczyście	0,00	0,00

<

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wyszczególnienie	Stan na początek roku (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (ewidencja pozabilansowa)	0,00	0,00
w tym:		
Grunty	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00
Inne środki trwałe	0,00	0,00

II.1.6. Liczba i wartość posiadanych akcji i udziałów

8

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1 Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Należności krótkoterminowe	1 190 385,55	91 300,74	24 983,97	30 555,47	1 226 146,85
w tym: należności finansowe (pożyczki zagrożone)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Należności alimentacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	1 190 385,55	91 300,74	24 983,97	30 555,47	1 226 146,85

II.1.8. Rezerwy na zobowiązania - zmiany w ciągu roku obrotowego

	Kategoria	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
1	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwy na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rezerwy za grunty wydzielone pod drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rezerwy za wywłaszczenie nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rezerwy na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Rezerwy za grunty zajęte pod drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rezerwy za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Rezerwy na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Inne rezerwy, w tym:	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
	o zasiedzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. zwrotu nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	za niedostarczenie lokalu socjalnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
	z tyt. odmowy wydania zezwolenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. poniesionych nakładów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. utraty praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. przewlekłości postępowania sądowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	kary umowne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	za użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszkod. z tyt. umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
* pozostałe - tytuł i kwotę wyszczególnić w przypadku, gdy utworzona rezerwa jest wyższa od 50 tys.						
	Tytuł	Kwota				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				
		0,00				

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.9. Zobowiązania długoterminowe według zapadalności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny

Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Wyszczególnienie	Kwota		w tym na aktywach	
	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych
Stan na początek roku:				
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku:				
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.12.a. Pozabilansowe zabezpieczenia, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Tytuł	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki
Zabezpieczenia w postaci weksli	0,00	0,00	
Poręczenia, w tym:	0,00	0,00	
- utworzone rezerwy bilansowe	0,00	0,00	
Gwarancje	0,00	0,00	
Kaucje i wadła	0,00	0,00	
Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	
Z tytułu zawartej, lecz jeszcze niewykonanej umowy	0,00	0,00	
Umowy wsparcia	0,00	0,00	
Inne	0,00	0,00	
Razem	0,00	0,00	

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.12.b. Wykaz spraw spornych z tytułu zobowiązań warunkowych

Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
1 na odszkodowania z tytułu naruszenia zasady pierwszeństwa	0,00	0,00
2 za grunty wydzielone pod drogi	0,00	0,00
3 za wywłaszczenie nieruchomości	0,00	0,00
4 na odszkodowania za nieruchomości warszawskie (DEKRET BIERUTA z dnia 26 października 1945r.)	0,00	0,00
5 na odszkodowania związane z uchwaleniem planu miejscowego zagospodarowania	0,00	0,00
6 za grunty zajęte pod drogi	0,00	0,00
7 za grunty przejęte pod drogi w oparciu o tzw. Specustawę	0,00	0,00
8 na odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z gruntu	0,00	0,00
9 Inne sprawy sporne, w tym:	0,00	0,00
o zasiedzenie	0,00	0,00
z tyt. zwrotu nieruchomości	0,00	0,00
za niedostarczenie lokalu socjalnego	0,00	0,00
odszkod. z tytułu decyzji sprzedażowych lokali oraz utratę wartości sprzedanych lokali, zapłatę wykupu lokalu użytkowego	0,00	0,00
z tyt. wypadku (szkoda komunikacyjna, osobowa)	0,00	0,00
z tyt. odmowy wydania zezwolenia	0,00	0,00
z tyt. poniesionych nakładów	0,00	0,00
z tyt. wydania decyzji z naruszeniem prawa lub nieważności decyzji	0,00	0,00
z tyt. utraty praw własności	0,00	0,00
z tyt. przewlekłości postępowania sądowego	0,00	0,00
z tyt. zbycia wywłaszczonej nieruchomości	0,00	0,00
kary umowne	0,00	0,00
za użytkowanie wieczyste	0,00	0,00
odszkodowanie za naruszenie dóbr osobistych	0,00	0,00
roszczenia pracownicze z tyt. rozwiązania umowy	0,00	0,00
odszkodowanie za szkodę wyrządzoną, nie wykonanie prawa pierwokupu	0,00	0,00
odszk. o unieważnienie umowy, przedłużenie okresu umowy, rozwiązanie umowy	0,00	0,00
odszkod. z tyt. umowy dzierżawy	0,00	0,00
odszkod. z tytułu utraty wartości nieruchomości	0,00	0,00
pozostałe**	0,00	0,00
RAZEM:	0,00	0,00
* zgodnie z ewidencją pozabilansową		
pozostałe** - tytuł i kwotę wyszczególnić w przypadku, gdy roszczenie z tytułu spraw spornych jest wyższe od 50 tys.		
Tytuł	Kwota	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.13.a. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Razem długoterminowe	0,00	5 024,69
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne	0,00	0,00
Koszty konserwacji i remontów	0,00	0,00
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej,..)	0,00	0,00
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)	0,00	4 735,95
Abonamenty	0,00	0,00
Ubezpieczenia	0,00	0,00
Prenumeraty	0,00	0,00
Najem lokali	0,00	0,00
Inne	0,00	288,74
Razem krótkoterminowe	119 025,21	83 620,68
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
Druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne	0,00	0,00
Koszty konserwacji i remontów	0,00	0,00
Koszty mediów, dystrybucja energii (dot. oświetlenia ulic, sygnalizacji świetlnej,..)	18 201,94	15 529,45
Licencje, opłaty serwisowe, wsparcie techniczne (programy komputerowe)	63 766,14	59 781,80
Abonamenty	0,00	34,05
Ubezpieczenia	670,35	863,28
Prenumeraty, publikatory aktów prawnych	12 240,20	6 655,95
Najem lokali	0,00	0,00
Inne (zakup czasu antenowego, opłata za karty parkingowe, znaczki pocztowe, ubezpie. wolontariatu, opłaty za wyk. badań fizykochem., plakaty, zaproszenia, ogłoszenia, itp.)	24 146,58	756,15
Ogółem	119 025,21	88 645,37

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.13.b. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
przychody za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
przychody z tyt. użytkowania wieczystego	0,00	0,00
przychody z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00
wykup lokali, budynków	0,00	0,00
sprzedaż lokali mieszkaniowych, użytkowych,	0,00	0,00
wpłaty z ZUS za pensjonariuszy	0,00	0,00
pozostałe *	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	0,00	0,00
naprawy gwarancyjne	0,00	0,00
usługi wykonane a niezafakturowane	0,00	0,00
w tym: koszty mediów	0,00	0,00
pozostałe *	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów - pozostałe		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne - pozostałe		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Rodzaj należności	Stan na początek roku	Stan na koniec roku bieżącego
1 Otrzymane poręczenia i gwarancje	368 352,48	590 748,46
Razem:	368 352,48	590 748,46

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.15. Informacja o kwocie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaty w roku poprzednim	Kwota wypłaty w roku bieżącym
1	Świadczenia pracownicze	4 262 620,04	5 196 863,51

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.16.b. Należności krótkoterminowe netto

Kategoria	Stan na początek roku	Stan na koniec roku obrotowego
Należności z tytułu dostaw i usług	401 604,40	664 164,07
Należności od budżetów	2 184,13	1 719,35
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6 482,65	3 554,05
Pozostałe należności, w tym:	3 703 754,46	3 707 764,86
należności dochodzone na drodze sądowej (wartość netto) (2-3)	0,00	0,00
<i>wartość brutto</i>	332 554,39	324 305,88
<i>odpis aktualizujący wartość należności dochodzonych na drodze sądowej</i>	332 554,39	324 305,88
z tytułu pożyczek mieszkaniowych	3 683 607,32	3 686 033,12
dochody budżetowe	0,00	0,00
wadła i kaucje	0,00	0,00
inne	20 147,14	21 731,74
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
Razem	4 114 025,64	4 377 202,33

* po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, za wyjątkiem poz. 2

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.16.c. Informacje o odsetkach naliczonych od należności na dzień bilansowy

Kategoria aktywów	Odsetki wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym			
	odsetki zrealizowane	odsetki niezrealizowane, płatne		
		do 3 mies.	od 3 do 12 mies.	powyżej 12 mies.
Należności	20 641,13	9 202,83	27 996,98	646 061,85
RAZEM:	20 641,13	9 202,83	27 996,98	646 061,85

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.16.d. Informacje o niezrealizowanych odsetkach od należności objętych odpisem aktualizującym na koniec roku obrotowego

Kategoria aktywów	
Niezrealizowane odsetki od należności objęte odpisem aktualizującym na koniec roku obrotowego	678 694,32
RAZEM:	678 694,32

II.2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na dzień bilansowy wynoszą:	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

**II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie poniesiony w okresie
(środki trwałe wytworzone siłami własnymi)**

Treść	Rok poprzedni	Rok obrotowy
Środki trwałe oddane do użytkowania na dzień bilansowy	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy	0,00	0,00
w tym:		
skapitalizowane odsetki	0,00	0,00
skapitalizowane różnice kursowe	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
Przychody	0,00	0,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
Koszty	0,00	0,00
o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
w tym:		
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
w tym:		
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00
0	0,00	0,00

II.2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0	0

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.a. Struktura przychodów

Poz. w RZIS-A	Struktura przychodów (RZiS)	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku obrotowego
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	9 702 603,98	10 307 560,95
	przychody z najmu i dzierżawy mienia związane z działalnością statutową	5 366 281,91	5 464 174,94
	opłaty za zarząd i użytkowanie wleczyste	0,00	0,00
	przychody z tyt. opłaty za bezumowne korzystanie z gruntu	0,00	0,00
	przychody z tyt. opłat za żywienie związane z działalnością statutową	4 297 639,99	4 802 225,15
	sprzedaż usług	0,00	0,00
	dotacje przedmiotowe i podmiotowe na pierwsze wyposażenie dla samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00
	przychody z tytułu inwestycji liniowych	0,00	0,00
	inne (służebność gruntowa, rekompensata z tyt. utraty wartości nieruchomości, itd.)	38 682,08	41 160,86
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	78 446,23	-30 379,84
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	647 535,62	15 832,82
1.	Podatki i opłaty lokalne, w tym:	0,00	0,00
	podatek od nieruchomości	0,00	0,00
	podatek od środków transportu	0,00	0,00
	podatek od czynności cywilno-prawnych	0,00	0,00
	podatek rolny, leśny	0,00	0,00
	opłata targowa	0,00	0,00
	opłata skarbową	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00
2.	Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym:	0,00	0,00
	udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	0,00	0,00
	udział w podatku dochodowym od osób prawnych	0,00	0,00
3.	Przychody z tytułu dotacji i subwencji, w tym:	0,00	0,00
	przychody z tytułu dotacji	0,00	0,00
	przychody z tytułu subwencji	0,00	0,00
4.	Pozostałe przychody, w tym:	647 535,62	15 832,82
	przychody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej	0,00	0,00
	przychody z tyt. odszkodowań	0,00	0,00
	przychody z tyt. opłat za pobyt (DPS, DDz, żłobki, przedszkola...)	632 570,86	0,00
	przychody z tyt. opłat za strefę płatnego parkowania	0,00	0,00
	przychody z tyt. mandatów	0,00	0,00
	przychody z tyt. opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów	0,00	0,00
	przychody z tytułu porozumień między gminami	0,00	0,00
	przychody z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu	0,00	0,00
	przychody z tyt. opłat komunikacyjnych	0,00	0,00
	przychody z tyt. zajęcia pasa drogowego	0,00	0,00
	przychody z tytułu zwrotu kosztów dotacji oświatowej	0,00	0,00
	przychody z tytułu usług geodezyjno-kartograficznych	0,00	0,00
	opłaty za odpady komunalne	0,00	0,00
	inne (z tyt. wydania legitymacji, zaświadczeń, z tyt. egzaminów, z tyt. licencji przewozowych)	14 964,76	15 832,82
A.	Razem	10 428 585,83	10 293 013,93

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.b. Struktura kosztów usług obcych

Usługi obce		Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
1	Zakup usług remontowych - § 427	12 824 227,89	13 220 292,17
2	Zakup usług zdrowotnych - § 428	0,00	0,00
3	Zakup usług pozostałych § 430	5 800 992,09	7 076 277,91
4	Zakup usług przez jednostki s. terytorialnego od Innych jednostek s. terytorialnego - § 433	0,00	0,00
5	Zakup usług remontów-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych § 434	0,00	0,00
6	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - § 436	267 968,53	250 799,50
7	Zakup usług obejmujących tłumaczenia § 438	354,24	0,00
8	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439	32 071,77	15 444,04
9	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe - § 440	0,00	0,00
10	Inne	0,00	0,00
Razem		18 925 614,52	20 562 813,62

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.c. Pozostałe przychody operacyjne

Poz.D-RZIS	Pozostałe przychody operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	0,00	0,00
	sprzedaż lokali i nieruchomości	0,00	0,00
	sprzedaż pozostałych składników majątkowych	0,00	0,00
	opłaty z tyt. przekształcenia wieczystego gruntów w prawo własności	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne, w tym:	652 174,12	1 519 658,27
	opłaty za dzierżawę, najem nie związane z działalnością statutową	0,00	0,00
	opłaty za wyżywienie nie związane z działalnością statutową	0,00	0,00
	kary umowne, odszkodowania	0,00	0,00
	odpisane przedawnione, nieściągnięte lub umorzone zobowiązania	0,00	0,00
	darowizny, nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe	150 055,96	132 950,09
	rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	1 371,35	20 622,16
	rozwiązanie rezerw na zobowiązania	0,00	0,00
	rozwiązanie odpisów aktualizujących śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
	równowartość odpisów amortyzacyjnych od śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał śr. pieniądze	0,00	0,00
	inne (zwroty kosztów sądowych, komorniczych lub zastępstwa procesowego, wynagrodzenie dla płatnika za terminową zapłatę, opłaty za ksero, przychody z tyt. zaokrąglenia podatków m. in. podatku VAT, zwroty VAT z lat. ub., zwroty kosztów upomnienia, nadwyżki inwentar., sprzedaż złomu, makulatury, sprzedaż materiałów przetargowych, opłata za wyrejestrowanie pojazdu itp.)	500 746,81	1 366 086,02
Razem		652 174,12	1 519 658,27

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.d. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku (§ 607, § 608)	15 114,85	0,00
II Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	50 602,56	106 858,98
Odpisy należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	13 560,12	56 710,12
utworzenie odpisów aktual. śr. trwałych, śr. trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
odpis aktualizujący wartość nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
odpis aktualizujący wartość należności	13 560,12	56 710,12
umorzenie zaległości podatkowych w ramach pomocy publicznej	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne, w tym:	37 042,44	50 148,86
z tyt. zaokrąglenia podatków (w szczególności VAT)	0,00	0,00
utworzonych rezerw na zobowiązania	0,00	0,00
zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	500,00	0,00
nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	0,00	0,00
inne koszty operacyjne (koszty postępowania sądowego, egzekucyjnego lub komorniczego, opłaty notarialne, skarbowe, niedobory inwentaryzacyjne uznane za niezawinione, odszkodowania w spawach o roszczenia ze stosunku pracy, zwrot dotacji z lat ubiegłych, itp..)	36 542,44	50 148,86
Razem	65 717,41	106 858,98

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.e. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
dywidendy	0,00	0,00
zysk na sprzedaży udziałów i akcji	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	53 136,94	47 518,72
odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od rat kapitałowych i załębności w spłacie należności z tyt. wykupu lokali użytkowych, odsetki ustawowe z wyroków sądowych, odsetki od należności podatkowych itp.	49 137,77	43 553,23
odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym, odsetki od lokat,	3 999,17	3 965,49
III Inne, w tym:	6 344,02	9 933,31
dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od należności	6 344,02	9 933,31
rozwiązanie lub zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych	0,00	0,00
umorzone zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,	0,00	0,00
pozostałe przychody finansowe *	0,00	0,00
rozwiązanie niewykorzystanych rezerw na odsetki z tyt. spraw sądowych lub odsetek z tyt. zobowiązań	0,00	0,00
Razem	59 480,96	57 452,03
Pozostałe przychody finansowe		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
 II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

2.5.f. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Obroty roku poprzedniego	Obroty roku bieżącego
I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
odsetki od kredytów i pożyczek	0,00	0,00
odsetki od zobowiązań	0,00	0,00
II Inne, w tym:	36 900,72	48 051,52
korekty podatków	0,00	0,00
korekty błędnych naliczeń odpłatności	0,00	0,00
ujemne różnice kursowe	8 516,30	12 274,75
utworzenie odpisu aktualizującego wartość długoterminowych aktywów finansowych	0,00	0,00
utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od należności	28 384,42	34 590,62
utworzenie rezer na sprawy sądowe z tyt. odsetek	0,00	0,00
umorzenie odsetek	0,00	1 186,15
pozostałe *	0,00	0,00
Razem	36 900,72	48 051,52
Pozostałe		
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.2.5.g. Istotne transakcje z podmiotami powiązanymi

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
	Zakłady Opieki Zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	19 018,00
	Instytucje Kultury	0,00	0,00	0,00	21 439,38
	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m. st. Warszawie SA	876,61	82 330,16	0,00	978 804,19
	Razem:	876,61	82 330,16	0,00	1 019 261,57

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31-12-2018
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.3.1. Informacja o stanie zatrudnienia (osoby)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na koniec roku poprzedniego (osoby)	Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego (osoby)
1.	Pracownicy ogółem	3 548,00	3 599,00

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Lp.	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna ujęcia w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	Wpływ na sprawozdanie finansowe
1	nie wystąpiły	0,00	nie wystąpiły	nie wystąpiły

Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Jednostka	Opis zdarzenia	Kwota	Przyczyna nieuwzględnienia w sprawozdaniu finansowym	Wpływ na sprawozdanie finansowe
WOLA - Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Wola m.st. Warszawy	nie wystąpiły	0,00	nie wystąpiły	nie wystąpiły

Pieczętka i podpis gł. księgowego

Data

Pieczętka i podpis Kierownika
Jednostki

.....