

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

KOMENDA MIEJSKA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
m. st. Warszawy
ul. Polna 1, 00-622 Warszawa, tel. 596-73-00
NIP 526-22-60-940, REGON 013292107

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 Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy

1.1 Nazwa jednostki

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy

1.2 Siedziba jednostki

Warszawa

1.3 Adres jednostki

ul. Polna 1
00-622 Warszawa

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka budżetowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021– 31.12.2021 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

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

AKTYWA

Poz. A bilansu - Aktywa trwałe – kwota 113.063.783,84 zł.

Aktywa trwałe to składniki majątku Komendy służące długotrwałemu

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony

31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

użytkowaniu. Ich cechą charakterystyczną jest stopniowe zużywanie się. Aktywa trwałe wykazane w bilansie Komendy obejmują wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe tj. środki trwałe.

Poz. A.I bilansu - Wartości niematerialne i prawne - wartość 0

Wartości niematerialne i prawne w Komendzie wycenia się w następujący sposób:

- pochodzące z zakupu – wycenia się wg cen zakupu (do 10.000,00 zł.) lub cen nabycia (powyżej 10.000,00 zł.) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości określonej w tej decyzji;
- otrzymane na podstawie darowizny wg wartości określonej w umowie przekazania lub wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika tj. na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Cenę sprzedaży ustala zespół powołany przez Komendanta Miejskiego spośród pracowników.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:

- wg stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do Decyzji Komendanta Miejskiego PSP, opartych na stawkach amortyzacyjnych obowiązujących w m. st. Warszawa.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. W przypadku niskiej wartości odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okres używania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wprowadza się zasadę, że przy zakupie w/w wartości np. programu komputerowego, licencji, wystawia się dokument „OT”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. do 10.000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W przypadku zakupu wystawia się dokument PZ, a fakturę dekretuje na konto 020.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony

31 grudnia 2021 r.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Modyfikacja programu zależnie od jego cechy stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł, albo jeżeli jest to poniżej tej wartości wartość jest zaliczana bezpośrednio w koszty.

Konto 020 wartości niematerialnych wynosi 384.412,12 zł., konto 071+072 umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 384.412,12 zł.

Konto 020 wartości niematerialne i prawne wartość netto wykazano w bilansie i wynosi 0.

Poz. A.II bilansu - Rzeczowe aktywa trwałe - kwota 113.063.783,84 zł.

Do pozycji rzeczowych aktywów trwałych w tutejszej Komendzie zalicza się

- środki trwałe,
- środki trwałe w budowie.

Środki trwałe to kontrolowane przez Komendę rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone do używania na potrzeby Komendy, w tym środki trwałe stanowiące wartość Skarbu Państwa otrzymane w użytkowanie.

Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości (w tym grunty), budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe.

Środki trwałe

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - wg cen nabycia lub kosztów wytwarzania lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny środków trwałych. Na cenę nabycia składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytku. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów wraz z podatkiem VAT, który nie podlega rozliczeniu. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę pomniejsza się o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę;
- w przypadku darowizny - wg wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu lub wg cen sprzedaży takiego samego lub podobnego, uwzględniając jego stopień zużycia. Cenę sprzedaży ustala ekspert, rzeczoznawca lub zespół powołany przez Komendanta Miejskiego wśród pracowników Wydziału Kwatermistrzowskiego bądź Wydziału Technicznego, który posiada wiedzę i doświadczenie w zakresie oceny;
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji środka trwałego - wg wartości wynikającej posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku wg oceny eksperta lub komisji powołanej przez Komendanta Miejskiego PSP;
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu tj. od Skarbu Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego KW PSP, KG PSP itp. - wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu. Najczęściej stanowiąc je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony

31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie;

- środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub innego dokumentu, lub otrzymane w zarząd, dla których nie została określona jego wartość, są przyjmowane do ewidencji wg ceny sprzedaży takiego samego składnika lub podobnego składnika majątku;

Zakup środków trwałych finansowany jest ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego polegająca na jego przebudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000,00 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji.

W przypadku zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy odnosi się na fundusz jednostki.

Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do Decyzji Komendanta Miejskiego PSP za okres całego roku w miesiącu grudniu **metodą liniową**, naliczając odpisy nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego w następnym miesiącu do używania, a jej zakończeniem z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia z wartością początkową.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w cenach nabycia w książkach środków trwałych w JRG oraz KM PSP w Wydziale Kwatermistrzowskim, Technicznym i Organizacyjnym.

Środki trwale będące w użytkowaniu komendy dzieli się nie tylko na:

- podstawowe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwale”,
ale również na:
- pozostałe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”;

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Poz. A.II.1 bilansu - Środki trwałe - wartość netto 112.573.783,85 zł.

Wartość brutto środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosi 213.986.286,83 zł., wartość umorzenia z konta 071 to kwota 101.412.502,98 zł.

Poz. A 1.1 bilansu - Grunty - 50.103.896,00 zł.

W tej pozycji podana jest własność gruntów stanowiąca własność Skarbu Państwa, które Komenda otrzymała w trwałe zarząd. Stan prawny gruntów uzyskany jest z Centralnego Rejestru Ksiąg Wieczystych Ministerstwa Sprawiedliwości.

Wartość gruntów przyjęta została do ewidencji księgowej wg operatu szacunkowego z wyceny nieruchomości gruntowej, sporządzonego przez Rzeczoznawcę Majątkowego. W 2021 roku

Komenda Wojewódzka PSP przekazała tutejszej komendzie na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy rozstrzygającej o wygaśnięciu trwałego zarządu KW PSP Warszawa oraz o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz Komendy Miejskiej PSP m. st. Warszawy:

- grunty o powierzchni 0,3235 ha na działce nr 15 przy ul. Polnej 1 na kwotę 13.287.223,00 zł,

- grunty o powierzchni 0,523 ha na działce nr 5 przy ul. Marymonckiej 89/91 na kwotę 11.179.365,00 zł.

Grunty pokazane w bilansie to saldo Wn konta 011.

Grunty nie podlegają umorzeniu.

Poz. A1.2 bilansu - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - wartość netto konta w tej podgrupie bilansie wynosi 48.453.088,79 zł. Wartość brutto to kwota 65.942.130,55 zł., umorzenia 17.489.041,76 zł., dodatkowo w 2021 r. Komenda Wojewódzka PSP przekazała KM PSP m. st. Warszawy na podstawie Decyzji Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy rozstrzygającej o wygaśnięciu trwałego zarządu KW PSP Warszawa oraz o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz KM PSP m. st. Warszawy dla JRG 6 przy ul. Marymonckiej 89/91

- budynek administracyjno-socjalno-garażowy,

- stację paliw - wiata wraz z dystrybutorem i wyposażeniem w pozostałe urządzenie,

- 2 budynki magazynowe na łączną kwotę 2.915.689,00 zł.

Poz. A1.3 bilansu - Urządzenia techniczne i maszyny - wartości netto konta wynosi 1.720.085,33 zł.

Wartość brutto to kwota 14.452.354,08 zł., umorzenia 12.732.268,75 zł.

Poz.A1.4 bilansu - Środki transportu - wartość netto 11.267.616,00 zł.

Wartość brutto 75.707.956,20 zł., umorzenia 64.440.340,20 zł.

Poz.A1.5 bilansu - Inne środki trwałe - wartość netto 1.029.097,93zł.

Wartość brutto 7.779.950,20 zł., umorzenia 6.750.852,27 zł.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się raz w ciągu 4 lat.

Pozostałe środki trwałe - saldo 0 nie występuje w bilansie

Składniki majątkowe, których cena zakupu lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (aktu-

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony

31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

alnie 10.000,00zł), a okres ich użytkowania wynosi co najmniej 1 rok oraz są przeznaczone na potrzeby jednostki zalicza się do pozostałych środków trwałych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych, zwanych dalej wyposażeniem, prowadzi się w księgach inwentarzowych w JRG i MT, z podziałem na grupy wg klasyfikacji paragrafowej z uwzględnieniem ilości i wartości początkowej tych środków. W ewidencji pozostałych środków trwałych ujmuje się: wyposażenie pomieszczeń i sprzęt o wartości przekraczającej 150,00 zł oraz bez względu na wartość początkową: meble, dywany, stoliki, krzesła, szafy itp.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się w Komendzie przedmioty spełniające definicję środków trwałych, wydanych do użytkowania na potrzeby Komendy, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania, niezaliczanych do środków trwałych. W bilansie nie wykazuje się środków trwałych umarzanych jednorazowo. Ich wartość bilansowa równa się 0.

Strona Wn 013 – 15.978.307,96 zł.

Ma 072 – 15.978.307,96 zł

Wartość bilansowa zero.

Poz. A2 bilansu – Środki Trwałe w budowie – kwota 489.999,99 zł.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, a pomniejsza o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zalicza się między innymi: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, opłaty notarialne, sądowe i inne, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy, dokumentację projektową, badania geodezyjne i inne dotyczące określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowanie terenu pod budowę, opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzory autorskie i inwestorskie, ubezpieczenie majątkowe obiektów w trakcie budowy, sprzątanie obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania itp.

W 2021 roku tutejsza komenda poniosła wydatki za zadania inwestycyjne – budowlane w kwocie 489.999,99 zł. z przeznaczeniem na:

Przebudowę budynku KM PSP m. st. Warszawy przy ul. Polnej 1 - 150.000,00 zł

Budowę nowej siedziby JRG na terenie dzielnicy Bielany – 288.340,00 zł

Budowę nowej siedziby JRG na terenie dzielnicy Wawer – 51.660,00 zł

Poz. B bilansu - Aktywa Obrotowe – kwota 3.262.900,61 zł.

Aktywa obrotowe w Komendzie obejmują zapasy oraz należności oraz należności krótkoterminowe.

Poz. BI. bilansu - Zapasy – 3.150.697,56 zł.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Poz. BI. 1 bilansu - Materiały - 3.150.697,56 zł.

- Materiały - zapasy
- a) Materiały to nabyte przez tutejszą komendę składniki majątku obrotowego przeznaczone do użytku na własne potrzeby;
- b) **Materiały wycenia się w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT**, ponieważ nie zniekształcają one stanu aktywów oraz wyniku finansowego komendy;
- c) Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo - wartościową w Wydziale Kwatermistrzowskim KM, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.
Natomiast w magazynie prowadzona jest ewidencja ilościowa, a w syntetyce ewidencja wartościowa;
- d) Materiały przyjmuje się do magazynu wg klasyfikacji paragrafów wydatków z symbolem „3”, który oznacza, że materiał wydany do użytkowania odnoszony jest w koszty lub z symbolem „2”, który oznacza, że wydany jest do użytkowania i księgowania na koncie 013;
- e) W przypadku rozchodu materiałów z magazynu **stosuje się ceny rzeczywiste tj. ceny zakupu danego składnika tj. wg identyfikacji każdej partii materiałów**. Ze względu na prowadzoną specyfikację możliwe jest przy wydaniu z magazynu wskazanie ceny, po której dana partia została przyjęta do magazynu;
- f) W przypadku utraty w części lub całości wartości użytkowej materiałów, każda obniżka będzie ujmowana jako utrata wartości użytkowej w postaci odpisu aktualizującego wartość danego składnika aktywów wg zasad określonych przez Komendanta Miejskiego PSP m. st. Warszawy.

Wartość materiałów wykazuje się w aktywach bilansu wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto skorygowane o skutki aktualizacji wyceny wartości materiałów wynikających z zapisów na koncie 347.

Inwentaryzację materiałów w magazynie przeprowadza się raz w ciągu 2 lat.

Poz. B.II bilansu - Należności krótkoterminowe - 74.178,69 zł.

Poz. B.II.1bilansu - Należności z tytułu dostaw i usług - 16.914,03 zł.

Poz. B. II.4 bilansu - Pozostałe należności - 57.264,66 zł.

Wyodrębnia się 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.

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty; z zachowaniem ostrożności, tj. uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartości należności.

W przypadku należności cywilnoprawnych Komenda może rozłożyć na raty spłatę należności. Rozłożenie spłaty należności na raty odbywa się na podstawie zgody Komendanta Miejskiego PSP m. st. Warszawy.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

Odписы aktualizujące wartość należności

Dokonania odpisu aktualizującego wartość należności w komendzie polega na dokonaniu księgowania kwoty zmniejszającej wartość należności na koncie odpisów aktualizujących należności, przy jednoczesnym pozostawieniu pierwotnej wartości należności na koncie należności (tj. pozostawieniu należności w ewidencji).

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;
- należności od dłużników przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości 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 których utworzono już dla wcześniejszych należności odpisy aktualizujące.

Odpis aktualizujący tworzy się w 100 % wartości, w stosunku do odsetek naliczonych od należności objętych indywidualnym i ogólnym odpisem aktualizującym.

Odpisy aktualizujące wartość należności w Komendzie tworzy się indywidualnie.

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 do 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.

Poz. B.III bilansu - Krótkoterminowe aktywa finansowe – 38.024,36 zł.

Poz. B III. 2 bilansu - Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 15.209,96 zł.
- tytułu funduszu socjalnego.

Poz. B III. 4 bilansu - Inne środki pieniężne – depozyty – 22.814,40 zł.

Do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych w Komendzie zalicza się :

- środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych;
- inne środki pieniężne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmują posiadane przez Komendę krajowe środki płatnicze zgromadzone na rachunkach bankowych.

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:

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- środki pieniężne w drodze (na dzień bilansowy), między kasą a rachunkami bankowymi lub między różnymi rachunkami bankowymi;
- sumy obce przechowywane na rachunkach bankowych (w tym m.in. otrzymane wadia, kaucje, itp.)

Nie rzadziej niż na ostatni dzień roku obrotowego (tj. 31 grudnia) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne podlegają inwentaryzacji.

Aktywa pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków potwierżeń.

Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.

PASYWA

Poz. A bilansu - Fundusze – kwota 104.375.026,48 zł.

Poz. A I bilansu - Fundusz jednostki 222.045.195,55 zł.

Poz. A.II bilansu - Wynik finansowy netto – 117.670.169,07 zł.

Fundusz stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych Komendy.

Na zwiększenie funduszu Komendy wpływają w szczególności:

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych;
- przeksięgowanie zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków niewygasających, które dotyczą roku ubiegłego;
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- wartość środków, które wpłynęły do Komendy celem finansowania inwestycji;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- inne zwiększenia.

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

- ujemne wyniki roku obrotowego (straty bilansowe);
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych;
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje;
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- inne zmniejszenia:
 - wartość nie umorzona zlikwidowanych środków trwałych.

W bilansie wykazuje się saldo Ma konta 800.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wynik finansowy

1. Ustalenie wyniku finansowego komendy następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

- a) Na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”
 - sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”,
 - zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,
 - sumy poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty Finansowe”,
 - sumy pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
- b) Na stronie Ma konta 860 „Wynik Finansowy”
 - sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
 - zmianę stanu międzyokresowych rozliczeń kosztów w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy komendy tj. saldo Wn – stratę netto.

Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Poz. D bilansu - Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – kwota 11.951.657,97 zł.

Poz. D.II bilansu - Zobowiązania krótkoterminowe – 11.951.196,00 zł.

Zobowiązania to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. W Komendzie wyodrębnia się w szczególności następujące grupy zobowiązań krótkoterminowych:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług;
- zobowiązania wobec budżetów;
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń;
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń;
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów);

Zobowiązania, w tym zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Wyceny zobowiązań dokonuje się dzień 31 grudnia.

W ewidencji księgowej nie ujmuje się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze (tj. odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne i nagrody jubileuszowe).

Poz. D.II.8 bilansu - Fundusze specjalne – kwota 15.209,96 zł.

Fundusze specjalne to fundusze zarezerwowane na ściśle określone cele. Wykazywane są w pasywach bilansu i zalicza się do nich przede wszystkim Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Fundusze specjalne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej, wynikającej z ksiąg, po przeprowadzeniu weryfikacji zapisów.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Poz. D.IV.2 bilansu – Inne rozliczenia międzyokresowe – kwota 461,97 zł.

5. Inne informacje

1. Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2021 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Nie wystąpiła.

2. W 2021 roku w tutejszej komendzie w ramach środków budżetowych nie wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości związane z COVID-19.

Koszty takie ponoszone były na specjalnie wyodrębnionym pozabudżetowym rachunku pomocniczym.

W ubiegłym roku Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zatwierdził plany finansowe rachunku pomocniczego w ramach Fundusz Przeciwdziałania Covid-19. Środki na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19 przekazywane były przez KW PSP na wyodrębniony rachunek bankowy, po wcześniejszym złożeniu zapotrzebowania, raz w miesiącu w ramach zatwierdzonego planu finansowego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Banasiak

KOMENDANT MIEJSKI
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
m. st. Warszawy

p.o. bryg. mgr inż. Roman Krzywiec