1<Nazwa jednostki>
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

KOMENDA MIEJSKA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
m. st. Warszawy
ul. Polna 1, 00-622 Warszawa, tel. 596-70-00
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**

I.1 Nazwa jednostki
Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej m. st. Warszawy

I.2 Siedziba jednostki
Warszawa

I.3 Adres jednostki
ul. Polna 1
00-622 Warszawa

I.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
Jednostka budżetowa

2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
01.01.2020– 31.12.2020 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 70.490.710,57 zł.
Aktywa trwałe to składniki majątku Komendy służące długotrwałemu

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 odstawie 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 wystawiania 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.

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 310.618,16 zł., konto 071+072 umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 310.618,16 zł.
Konto 020 wartości niematerialne i prawne wartość netto wykazano w bilansie i wynosi 0.

Poz. A.II bilansu - Rzeczowe aktywa trwałe – kwota 70.490.710,57 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, zdatne 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 stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy

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

- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub innego dokumentu, lub otrzymane w zarząd, dla których nie została określona jego wartość, są przyjmowanego 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 zastosowanie 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 trwałe (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 nie materialnych i prawnych prowadzona jest w cenach nabycia w książkach środków trwałych w JRG oraz KM PSP w Wydziale Kwatermistrzowskim, Technicznym i Organizacyjnym.

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

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe",

ale również na:

- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe:,

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Poz. A.II.1 bilansu - Środki trwałe – wartość netto 70.394.155,57 zł.
Wartość brutto środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wynosi 167.246.171,92 zł., wartość umorzenia z konta 071 to kwota 96.852.016,35 zł.

Poz. A 1.1 bilansu - Grunty – 25.637.308,00 zł.
W tej pozycji podana jest własność gruntów stanowiąca własność Skarbu Państwa, które Komenda otrzymała w trwały 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.
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 39.597.773,11 zł. Wartość brutto to kwota 53.245.859,70 zł., umorzenia 13.648.086,59 zł.

Poz. A1.3 bilansu - Urządzenia techniczne i maszyny – wartości netto konta wynosi 1.045.021,92 zł.
Wartość brutto to kwota 13.657.331,29 zł., umorzenia 12.612.309,37 zł.

Poz.A1.4 bilansu - Środki transportu – wartość netto 3.184.301,40 zł.
Wartość brutto 67.023.099,10 zł., umorzenia 63.838.797,70 zł.

Poz.A1.5 bilansu - Inne środki trwałe – wartość netto 929.751,14 zł.
Wartość brutto 7.682.573,83 zł., umorzenia 6.752.822,69 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 (aktualnie 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 – 14.832.556,97 zł.

Ma 072 - 14.832.556,97 zł
Wartość bilansowa zero.

Poz. A2 bilansu - Środki Trwałe w budowie - kwota 96.555,00 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 2020 roku poniesione zostały koszty na opracowanie dokumentacji dwóch rozpoczętych inwestycji tj. „Budowa nowej siedziby JRG Nr 11 i 12.

Poz. B bilansu - Aktywa Obrotowe - kwota 4.264.394,01 zł.

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

Poz. BI. bilansu - Zapasy - 4.186.341,68 zł.

Poz. BI. 1 bilansu - Materiały - 4.186.341,68 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 specyfikacje 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 – 35.672,85 zł.
Poz. B.II.1bilansu - Należności z tytułu dostaw i usług – 2.400,71 zł.
Poz. B. II.4 bilansu - Pozostałe należności – 33.272,14 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.

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

Odpisy 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 upadłość, 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 - 42.379,48 zł.
Poz. B III. 2 bilansu - Środki pieniężne na rachunkach bankowych - 13.334,96 zł.
- tytułu funduszu socjalnego.
Poz. B III. 4 bilansu - Inne środki pieniężne - depozyty - 29.044,52 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:
- 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 potwierdzeń.

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

1<Nazwa jednostki>
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

PASYWA

Poz. A bilansu - Fundusze – kwota 62.387.905,35 zł.
Poz. A I bilansu - Fundusz jednostki 174.216.114,59 zł.
Poz. A.II bilansu - Wynik finansowy netto – 111.828.209,24 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 data 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.

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 12.367.199,23 zł.
Poz. D.II bilansu - Zobowiązania krótkoterminowe – 12.366.022,70 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 13.334,96 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.

Poz. D.IV.2 bilansu – Inne rozliczenia międzyokresowe – kwota 1.176,53 zł.

5. Inne informacje

1. Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2020 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Nie wystąpiła.

1<Nazwa jednostki>

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

2. W 2020 roku wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości związane z COVID-19 w wysokości 84.353,90 zł.
   Kwota ta została ujęta w nocie nr II.2.3.
   Kwota ta została wydatkowana na zakup m.in.:
   - maseczek i przyłbic – 68.351,10 zł
   - płynów do dezynfekcji i środków dezynfekujących – 4.889,05 zł
   - rękawiczek jednorazowych – 3.407,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewa Banasiak

KOMENDANT MIEJSKI
PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ
m.st. Warszawy
st. bryg. mgr inż. Leszek Smuniewski