

Zarząd Transportu Miejskiego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2023 roku

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 Zarządzie Transportu Miejskiego

1.1. Nazwa jednostki
Zarząd Transportu Miejskiego

1.2. Siedziba jednostki
ul. Grochowska 316/320
03-839 Warszawa

1.3. Adres jednostki
ul. Grochowska 316/320
03-839 Warszawa

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zarząd Transportu Miejskiego jest jednostką organizacyjną m.st. Warszawy nie posiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Podstawowym przedmiotem działalności Zarządu Transportu Miejskiego jest:

- 1) wykonywanie zadań w zakresie organizacji, zarządzania i nadzorowania lokalnego transportu zbiorowego na terenie m.st. Warszawy, a także na obszarze innych gmin, jeżeli wynika to z zawartego porozumienia międzygminnego lub członkostwa m.st. Warszawy w związku międzygminnym,
- 2) realizacja zadań w zakresie pobierania opłat za przejazdy środkami lokalnego transportu zbiorowego; środki pozyskane z tego tytułu przekazywane są na rachunek bankowy m.st. Warszawy,
- 3) realizacja w imieniu m. st. Warszawy zadań inwestycyjnych na rzecz lokalnego transportu zbiorowego,
- 4) wykonywanie zadań w zakresie organizowania oraz zarządzania publicznym transportem zbiorowym w rozumieniu ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2011 r. nr 5, poz.13)

Zarząd Transportu Miejskiego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

nie dotyczy

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

- 1) Podstawą gospodarki finansowej Zarządu Transportu Miejskiego jest plan finansowy określony Uchwałą Rady m. st. Warszawy ujęty w budżecie m. st. Warszawy.
- 2) Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe wynikają z danych zawartych w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia.
- 3) Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych obowiązuje próg istotności w wysokości 0,5% sumy bilansowej za rok poprzedni. W przypadku dokumentu dotyczącego okresu sprawozdawczego, otrzymanego po zamknięciu roku objętego sprawozdaniem, jeśli jego wartość jest mniejsza niż skazany próg istotności, dokument ewidencjonuje się w roku bieżącym.
- 4) Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się zgodnie z treścią ekonomiczną w porządku chronologicznym i systematycznym, tj. na bieżąco, w kolejności dat ich powstawania, z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze w sposób wiarygodny i kompletny.
- 5) Stany aktywów i pasywów wykazane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych wykazywane są w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia.
- 6) Dochody i wydatki ujmowane są w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach bankowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.
- 7) Wzajemnie rozliczenia między jednostkami, po centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez m.st. Warszawa, następują na podstawie not obciążeniowych.
- 8) W zakresie gospodarki zapasami, czyli rzeczowymi składnikami majątku obrotowego, które przeznaczone są do zużycia, prowadzi się w magazynach ewidencję analityczną ilościowo-wartościową. Zapasy magazynowe wycenia się według cen nabycia powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.
- 9) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok są finansowane z wydatków inwestycyjnych.
- 10) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok są finansowane z wydatków bieżących.
- 11) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji i umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji Środków Trwałych.

Zarząd Transportu Miejskiego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 12) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 13) Aktywa otrzymane nieodpłatnie przekazywane są na podstawie uchwały Rady Warszawy, Zarządzenia Prezydenta lub protokołu zdawczo-odbiorczego. Ujmowane są w księgach w wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia odrębnie ustalonego dla każdego przyjmowanego składnika majątku.
- 14) Grunty otrzymane w trwałą zarząd ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych na podstawie otrzymanych decyzji.
- 15) Środki trwałe w budowie obejmują na dzień bilansowy wartość nabycia lub koszt wytworzenia pozycji, które stać się mają docelowo po ich przyjęciu środkami trwałymi lub nieruchomościami inwestycyjnymi. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 16) Inwentaryzację środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym ZTM przeprowadza się raz na 4 lata.
- 17) Raporty kasowe w zakresie gotówkowych stanów, przychodów i rozchodów prowadzi się na bieżąco za poszczególne dni. Raporty kasowe mogą być sporządzane za 1 dzień, 1 tydzień, dekadę lub dowolną ilość dni, jednak nie mogą wykraczać poza okres sprawozdawczy czyli miesiąc kalendarzowy.
- 18) Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) podlegają obowiązkowej inwentaryzacji metodą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego w podziale na: należności wynikające z umów cywilnoprawnych oraz należności od osób fizycznych wynikające z opłat dodatkowych za jazdę bez ważnego biletu. W przypadku przeprowadzania inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald odsetki za zwłokę nalicza się również na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji. Należności sporne i wątpliwe od osób fizycznych wynikające z opłat za jazdę bez ważnego biletu podlegały inwentaryzacji zgodnie z art.26 ust.1 pkt.3 drogą weryfikacji.
- 19) Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnych. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
- 20) Należności przedawnione, nieściągalne i umorzone zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności przedawnione, nieściągalne i umorzone od których nie dokonano wcześniej odpisów aktualizujących ich wartości lub dokonano ich w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 21) Odsetki od należności i zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Zarząd Transportu Miejskiego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 22) Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym, gdy występuje duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się z ciążącego obowiązku. Rezerwy tworzy się min. na sprawy sądowe, w których prawnicy określają rokowania co do wyniku sprawy w wartościach oszacowanych.
- 23) Zobowiązania warunkowe ujmuje się w księgach rachunkowych, jeśli powstaje obowiązek wypełnienia świadczeń wynikających ze zdarzeń przeszłych, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.
- 24) Przyszłe zobowiązania ZTM wynikające z decyzji i postanowień z odroczonym terminem płatności, ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych.
- 25) Do ustalenia wyniku finansowego służy konto 860 „Wynik finansowy”.
- Na stronie Wn konta 860 w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę kosztów w korespondencji z kontami 400-405 i kontem 409, wartość sprzedanych towarów oraz materiałów w korespondencji z kontem 761 oraz sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751.
- Na stronie Ma konta 860 w końcu roku obrotowego ujmuje się sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 700, 720, 750 i kontem 760.
- Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo WN - stratę netto, saldo MA - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

5. Inne informacje

Brak

DYREKTOR
Zarządu Transportu Miejskiego
Katarzyna Strzegowska

Z up. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Zarządu Transportu Miejskiego
Kierownik Działu Księgowości

Joanna Szawaryn

2024 -04- 16