

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Izba Administracji Skarbowej w Warszawie Felińskiego 2B 01-513 Warszawa</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 001021100</p>	<p>INFORMACJA DODATKOWA</p> <p>Informacja dodatkowa</p> <p>sporządzona na dzień 31/12/2025 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p>Ministerstwo Finansów</p>
--	--	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie
1.2	Siedziba jednostki	Warszawa
1.3	Adres jednostki	Felińskiego 2B 01-513 Warszawa
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Izba Administracji Skarbowej w Warszawie (IAS) wraz z podległymi urzędami skarbowymi województwa mazowieckiego i Mazowieckim Urzędem Celno-Skarbowym wykonuje zadania wyspecjalizowanej administracji rządowej określone w ustawie z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 1131 z późn.zm.) w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, także przez rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz niektórych przestępstw określonych w przepisach Kodeksu karnego. Zapewnia obsługę oraz wsparcie podatników i płatników w prawidłowym wykonaniu obowiązków podatkowych oraz obsługę i wsparcie przedsiębiorców w prawidłowym wykonaniu obowiązków celnych. Wykonuje egzekucję administracyjną należności pieniężnych, audyty (w tym również funduszy UE) i urzędowe sprawdzenia, a także zadania z zakresu statystyki obrotu towarowego między państwami członkowskimi UE. Jest państwową jednostką budżetową, która organizuje pracę i służbę oraz finansowanie działalności jednostek skarbowo-celnych na obszarze województwa mazowieckiego. W strukturach IAS działa Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy, który od 2021 r. zajmuje się obsługą największych podatników w kraju. W 2022 r. rozpoczęto realizację procesów związanych z przeniesieniem niektórych zadań (postępowania przygotowawcze i kontrola) do US Mokotów i MUCS, a w 2024 r. - procesów związanych z wyłonieniem w strukturze Izby pionu obsługi celno-skarbowej granic (proces zakończony).</p>
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2025
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Podstawą prowadzenia rachunkowości przez Izbę Administracji Skarbowej w Warszawie są przepisy ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), rozporządzenia MFiR z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości i zpk dla...jednostek budżetowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), a także ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.). Wewnętrzne zasady rachunkowości Izby reguluje zarządzenie dyrektora; dla roku obrotowego 2025 – nr 138/2023 z 15.12.2023 r. oraz 23/2024, 124/2024 i 176/2025 zmieniające zarządzenie nr 138/2023. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym – miesiąc. Księgi rachunkowe zostały otwarte zgodnie z zasadami określonymi dla jednostek zamierzających kontynuować działalność, jak również – z zasadą ciągłości stanów bilansowych; zgodnie z zasadą kontynuacji zostało również sporządzone sprawozdanie finansowe Izby za rok 2025. Izba prowadzi księgi rachunkowe wykorzystując program Sfinks autorstwa PC-Best S.C. w Szczecinie. Ewidencja na kontach analitycznych jest prowadzona w szerokim zakresie, także z uwzględnieniem kryteriów klasyfikacyjnych niezbędnych dla prawidłowego planowania finansowego wydatków i dochodów budżetowych oraz sprawozdawczości budżetowej. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz dekretowania operacji gospodarczych uwzględniają wymagania</p>

		<p>ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz ww. rozporządzenia w sprawie rachunkowości jednostek budżetowych. Stosowane uproszczenia są nieliczne; dot. głównie wyceny rzeczowych aktywów oraz wartości niematerialnych i prawnych. W tym zakresie – nie zalicza się do środków trwałych rzeczy o niskiej jednostkowej wartości nabycia do 1 tys. zł (z wyjątkami), a do w.n. i p. – licencji i ich aktualizacji o wartości do 1 tys. zł. Środki trwałe oraz w.n. i p. o wartości do 10 tys. zł nie są amortyzowane stopniowo, ale jednorazowo umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja składników majątku trwałego o wartości powyżej 10 tys. zł jest naliczana metodą liniową, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (od 2025 r. - również wg stawek wymaganych dla środków trwałych finansowanych z projektów UE), a wart. niem. i prawnych pow. 10 tys. zł (programy komp.) - wg stawki 30%; amortyzację ujmuje się co kwartał. Nakłady na ulepszenie środków trwałych o wartości do 10 tys. zł ewidencjonuje się jako koszty bieżące. Koszty nabycia materiałów są ujmowane jako koszty okresu bieżącego; do zapasów zalicza się stan materiałów niezwytych na dzień bilansowy, określając go w drodze inwentaryzacji stanu i wyceniając według cen zakupu, w tym stan materiałów jednorodnych – metodą FIFO. Nieodpłatnie otrzymane w trwałe zarząd nieruchomości są wyceniane według wartości określonych w decyzjach organów przekazujących. Odpisy aktualizujące wartość należności są ujmowane jednorazowo nie później niż pod datą kończąca rok obrotowy (wysokość odpisu zależy od oceny ściągalności wierzytelności; gł. odpisy 100%). Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych, należności i zobowiązań na koniec każdego kwartału jest dokonywana według zasad właściwych dla dnia bilansowego, tj. z naliczonymi odsetkami i wyceną pozycji w walutach obcych według średnich kursów walut NBP, przy czym wycena walut obcych (depozytów pieniężnych) według kursu średniego jest dokonywana obecnie na dzień kończący każdy miesiąc. Wynik finansowy ustalany jest i prezentowany w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
--	--	---

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	Metodą tą planowo amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej przekraczającej 10 tys. zł (do 31.12.2017 r. o wartości przekraczającej 3,5 tys. zł).
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Jednorazowemu umorzeniu w 100%-ach podlegają także wartości niematerialne i prawne i wartości nieprzekraczające 10 tys. zł; odpisu umorzeniowego dokonuje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania przez spisanie w koszty.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe (z wyjątkiem nieruchomości otrzymanych nieodpłatnie) - gotowe i zdadne do użytkowania oraz wartości niematerialnej i prawne z uwzględnieniem wartości jednorazowego lub stopniowego umorzenia.
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Środki trwałe w budowie - głównie nakłady na zadania budowlane.
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	Środki trwałe i materiały otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Nieruchomości nieodpłatnie przekazane przez organ jednostki samorządu terytorialnego w celu sprawowania przez Izbę trwałego zarządu.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Nadwyżki aktywów rzeczowych stwierdzone w wyniku inwentaryzacji; nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych o niewielkiej wartości rynkowej oraz niezagospodarowane towary uzyskane w toku nabycia sprawdzającego - według cen ewidencyjnych przyjętych w Zasadach (polityce) rachunkowości IAS.
7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	Środki trwałe w budowie oraz nakłady na prace rozwojowe (związane z tworzeniem systemów informatycznych).

8	wyceniane wg wartości nominalnej	Wartości pieniężne (sumy na rachunkach bankowych, w kasie i depozytach zamkniętych w banku oraz służbowych kartach płatniczych), w tym - waluty obce w wysokości średniego kursu NBP ogłaszanego na dzień bilansowy (w ciągu roku na koniec każdego miesiąca). Analogicznie wyceniane są także inne aktywa i pasywa niewymienione w pozycji 4.2 informacji dodatkowej.
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Stan materiałów niezużytych na koniec roku odpowiednio zinventaryzowany, jest wyceniany według cen zakupu, w tym stan materiałów jednorodnych - metodą "pierwsze weszło, pierwsze zeszło (FIFO).
13	inne	Należności i zobowiązania (krótko- i długoterminowe) - w kwotach wymagających zapłaty, tj. z uwzględnieniem odsetek za opóźnienie i rekompensat z tytułu kosztów dochodzenia zaległości, a należności - dodatkowo po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w przypadku ryzyka nieściągalności. Rezerwy - w wysokości uprawdopodobnionych kwot przyszłych zobowiązań i roszczeń (z odsetkami za opóźnienie).

5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
-----	------------	----------------

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)**

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczania wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	9 898 959,54	0,00	111 249,99	0,00	0,00	111 249,99
1	Środki trwałe	767 702 191,10	0,00	11 448 936,91	0,00	1 057 014,52	12 505 951,43
1.1	Grunty	73 502 959,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	535 300 607,36	0,00	672 301,11	0,00	0,00	672 301,11
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	36 693 133,84	0,00	2 083 921,80	0,00	85 338,61	2 169 260,41
1.4	Środki transportu	41 858 098,06	0,00	3 109 256,35	0,00	841 095,72	3 950 352,07
1.5	Inne środki trwałe	80 347 391,97	0,00	5 583 457,65	0,00	130 580,19	5 714 037,84
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj	Zmniejszenia	Ogółem
--------	--------------	--------

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 103 644,96	0,00	0,00	1 103 644,96	8 906 564,57
1	Środki trwałe	0,00	4 270 390,33	0,00	1 253 918,92	5 524 309,25	774 683 833,28
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 502 959,87
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535 972 908,47
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	1 884 839,58	0,00	606 659,88	2 491 499,46	36 370 894,79
1.4	Środki transportu	0,00	591 050,58	0,00	13 024,73	604 075,31	45 204 374,82
1.5	Inne środki trwałe	0,00	1 794 500,17	0,00	634 234,31	2 428 734,48	83 632 695,33
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)

Rodzaj		Umorzenie				Stan/rok	Wartość netto		
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	9 035 781,03	0,00	498 658,51	20 249,99	1 103 644,96	8 451 044,57	863 178,51	455 520,00
1	Środki trwałe	329 840 728,07	0,00	21 494 233,32	2 729 190,92	5 351 859,64	348 712 292,67	437 861 463,03	425 971 540,61
1.1	Grunty	6 337 360,00	0,00	1 142 051,90	0,00	0,00	7 479 411,90	67 165 599,87	66 023 547,97
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	185 102 930,01	0,00	13 570 567,55	0,00	0,00	198 673 497,56	350 197 677,35	337 299 410,91
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	32 684 920,74	0,00	1 142 354,40	418 063,53	2 319 049,85	31 926 288,82	4 008 213,10	4 444 605,97
1.4	Środki transportu	34 206 433,55	0,00	2 738 294,38	90 915,62	604 075,31	36 431 568,24	7 651 664,51	8 772 806,58
1.5	Inne środki trwałe	71 509 083,77	0,00	2 900 965,09	2 220 211,77	2 428 734,48	74 201 526,15	8 838 308,20	9 431 169,18

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	66 023 547,97	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	337 299 410,91	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.2.1	w tym dobra kultury	11 189 810,56	0,00	Gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 462 746,19	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	8 774 134,24	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	9 431 169,18	0,00	Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów, w tym - kosztów dostosowania ewidencji. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	należności długoterminowe wykazane w bilansie; nie dokonywano od nich odpisów aktualizujących
2	finansowe	0,00	nie występują

1.4. Grunty użytkowane wieczyste

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
-----	------	-------	----------------------

1	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście	25 398 398,00	pięć działek w Warszawie i jedna w Łosicach
---	---	---------------	---

1.5. Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	pozycja nie występuje
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 412 526,37	28 budynków i 6 placów - głównie lokale biurowe, magazyny, place odpraw celnych, garaże używane przez IAS na podstawie umów najmu, głównie dla potrzeb MUCS i OC oraz kilku US (US Pruszków, US Siedlce, US Otwock, US Sochaczew, US Lipsko, US Przysucha, US Węgrów, US Żuromin)
3	Urządzenia techniczne i maszyny	71 027 856,58	1) 142 obiektów inwentarzowych - głównie dzierżawione dla potrzeb druku postępującego - drukarki i serwery do ich obsługi, skanery rtg na lotniczych przejściach granicznych, sprzęt łączności, sprzęt IT do obsługi celnej - przekazane głównie przez wojewodę mazowieckiego (zagospodarowanie granic) i PP PLL LOT; 2) 17130 obiektów sprzętu IT (bez licencji na oprogramowanie zaliczonych do WNP), niewykazywanych w Inf dod w poprzednich latach z uwagi na niewielką wartość netto. Obiekty te są nieodpłatnie używane przez Izbę.
4	Środki transportu	424 205,00	pojazd elektryczny do obsługi lotniczych przejść granicznych typu Segway, samochody osobowe - zagospodarowanie granic
5	Inne środki trwałe	2 297 901,85	1 135 obiektów inwentarzowych - meble i sprzęt biurowy przekazane do użytkowania na lotniczych przejściach granicznych (W-wa Okęcie, Radom, Modlin) przez wojewodę mazowieckiego i PP PLL LOT

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	145 235 669,31	6 289 895,94	35 316 994,57	337 513,52	115 871 057,16
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	145 235 669,31	6 289 895,94	35 316 994,57	337 513,52	115 871 057,16

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	233 145 975,58	11 431 463,48	7 546 215,76	120 970 185,26	116 061 038,04	Rezerwy na zobowiązania wynikające z wyroków sądowych w zakresie kosztów zastępstwa procesowego,

							kosztów sądowych, odszkodowań wraz z odsetkami dla osób fizycznych oraz osób prawnych. Rezerwy na zobowiązania orzeczone sądownie - wobec nieistniejących podmiotów (brak możliwości spełnienia świadczenia).
2	Inne	52 738,62	43 415,63	20 381,22	15 553,20	60 219,83	Rezerwy na zobowiązania wynikające z zawieszonych wypłat nagrody kwartalnej i nagród rocznych dla funkcjonariuszy Służby Celno- Skarbowej.
3	Łączna kwota:	233 198 714,20	11 474 879,11	7 566 596,98	120 985 738,46	116 121 257,87	

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	nie występują
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	nie występują
c	powyżej 5 lat	0,00	nie występują
	Łączna kwota:	0,00	

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

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	nie występują
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	nie występują

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	nie występują

8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--------------	------	------	------	------

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	nie występują	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	nie występują	0,00
3	Inne	nie występują	0,00
4	Łączna kwota		0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
2	ubezpieczenia	674 455,28
3	prenumeraty (w tym dostępy do portali elektronicznych)	111 900,19

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	Koszt wykonania kalendarzy oraz rozliczenie w czasie usług certyfikowanych (podpisy elektroniczne)	228 077,50
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)	nie występują	0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie występują	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	nie występują	0,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	Raty należności przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, niezaliczone do przychodów bieżących	3 300,00

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

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	1 618 021 930,13	W 2025 r. tytuły gwarancyjne obejmują: zabezpieczenie należytego wykonania robót (3 mln zł), zabezpieczające zwrot podatku VAT (710,9 mln zł), zabezpieczenia generalne długów celnych, w tym tranzytowe (761,1 mln zł) oraz zabezpieczenia loterii promocyjnych (143 mln zł).

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
-----	------------------	-------	----------------------

1	Odprawy emerytalne i rentowe	10 200 127,24	Kwota odpraw emerytalnych i rentowych wypłacona pracownikom obsługi i członkom korpusu Służby Cywilnej (7 482 426,06 zł) oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej (2 717 701,18 zł)
2	Nagrody jubileuszowe	21 887 468,46	Kwota nagród jubileuszowych wypłacona pracownikom obsługi (300 489,16 zł), członkom korpusu Służby Cywilnej (18 185 313,43 zł) oraz funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej (3 401 665,87 zł)
3	Inne	29 407 729,04	Kwota wypłaconych świadczeń dla pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej: ekwiwalent za urlop (1 019 270,07 zł), ekwiwalent za umundurowanie (525 796,00 zł), świadczenie motywacyjne funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (5 124 419,05 zł), świadczenie za długoletnią służbę dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (11 707 214,94 zł), równoważnik za wyżywienie (288 938,00 zł), refundacja zakupu okularów (605 386,88 zł), odprawa pośmiertna (267 265,31 zł), koszty przejazdu funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (240 435,84 zł), równoważnik pieniężny wypłacany funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej za dojazd (928 178,26 zł), dopłata do wypoczynku funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (1 805 753,00 zł), świadczenie na zagospodarowanie (543 936,08 zł), pozostałe świadczenia wypłacane na rzecz pracowników i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (536 624,94 zł), wpłaty na PPK (5 814 510,67 zł)
4	Kwota razem	61 495 324,74	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	26 szt. o wartości 8 000 000,00 zł - obligacje w posiadaniu organów egzekucyjnych; ich stan nie uległ w 2025 r. zmianie w stosunku do stanu zinventaryzowanego w 2024 roku. Nie stanowią składników bilansu IAS Warszawa; 79 szt. o wartości 1 145 983 595,74 zł - weksle i czeki w posiadaniu organów egzekucyjnych; ich stan uległ zmianie w 2025 r. w stosunku do stanu zinventaryzowanego w 2024 roku. Nie stanowią składników bilansu IAS Warszawa.

2

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	19 172 391,20
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	Rozwiązano rezerwy na roszczenia i koszty sądowe wraz z odsetkami	120 970 185,26
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiły	0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	Utworzono dodatkowe rezerwy na koszty sądowe i roszczenia wraz z odsetkami	11 431 463,48
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiły	0,00

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	W sprawozdaniu finansowym za 2024 rok w części dotyczącej RZiS wykazaliśmy koszty usuwania skutków zdarzeń losowych (remont spalonej fasady budynku MUCS) jako koszty operacyjne, a zgodnie z polityką rachunkowości IAS W-wa koszty te mają charakter pozostałych kosztów operacyjnych. Dla celów porównawczych koszty usług obcych (operacyjne) powinny być pomniejszone o podaną w pkt. 2.5 kwotę. W 2025 roku koszty usuwania szkód losowych o podobnych charakterze nie wystąpiły.	1 208 332,12

3. Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie wystąpiły

Główny Księgowy

Anna Długosińska

27-03-2026 17:21:02

Kierownik Jednostki

Dariusz Hys

27-03-2026 17:23:10