

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.

A. Nazwa jednostki

Urząd Miasta Częstochowy

B. Siedziba jednostki

ul. Śląska 11/13, 42-217 Częstochowa

C. Adres Jednostki

ul. Śląska 11/13, 42-217 Częstochowa

D. Podstawowy przedmiot działalności

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej - PKD 84.11.Z

II. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2021 - 31-12-2021

III. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

nie dotyczy

IV. Informacje z polityki rachunkowości

A. Zasady wg których jednostka wycenia aktywa i pasywa tj. czy jednostka wycenia aktywa i pasywa przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (odpowieź TAK lub NIE).

TAK

B. Proszę podać grupy składników majątku, które jednostka zalicza bezpośrednio w koszty: tj. wypisać zaczynające się od poniżej 100 zł do 10 000 zł, w zależności które występują w danej jednostce.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, których wartość w dniu przyjęcia do używania jest mniejsza lub równa kwocie 10 000 zł.

C. Czy jednostka zalicza składniki majątku nie przekraczające wartości 10 000 zł do pozostałych środków trwałych (odpowieź TAK lub NIE)?

TAK

1. Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościową (odpowieź TAK lub NIE)?

NIE

2. Czy prowadzi w tym zakresie ewidencję ilościowo-wartościową (odpowieź TAK lub NIE)?

TAK

D. W jaki sposób w jednostce dokonywane są odpisy umorzeniowe składników o wartości poniżej 10 000 zł:

1. Czy w dniu przyjęcia do użytkowania ? (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

2. Czy w miesiącu przyjęcia do użytkowania ? (odpowieź TAK lub NIE)

E. Czy składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ? (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

1. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

2. Odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

F. Czy dla zakupionych materiałów, nie przekazanych do bezpośredniego zużycia, bez względu na wartość prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

G. Udziały i akcje

Udziały i akcje w innych podmiotach wycenia się wg cen nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Dla akcji, które nie są notowane na giełdzie, odpisu aktualizującego dokonuje się na podstawie analizy wyników finansowych spółek z dwóch ostatnich lat poprzedzających rok bilansowy. W przypadku akcji notowanych na giełdzie o ewentualnej utracie wartości świadczy obniżenie kursu giełdowego.

H. Odpisy aktualizujące dokonywane są:

1. na bieżąco w przypadku posiadania dokumentów potwierdzających nieściągalność należności, nie później jednak niż na koniec roku (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

2. jeden raz w roku, na dzień 31 grudnia dla należności, które w księgach rachunkowych istnieją ponad rok (odpowieź TAK lub NIE)

I. Ewidencja ilościowa prowadzona jest :

1. w przypadku gdy wartość początkowa składnika majątku jest nieistotna, to wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

2. w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3 500 zł ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej pozabilansowej oraz spisuje się w koszty pod datą zakupu lub bezpłatnego otrzymania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej (odpowieź TAK lub NIE)

NIE

3. w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do używania, dopuszcza się wyłączenie z ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020, a obejmuje tylko ewidencją ilościową i wtedy ich wartość księguje się w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego otrzymania (odpowieź TAK lub NIE).

NIE

J. Czy jednostka dokonuje rozliczenia kosztów w czasie ? (odpowieź TAK lub NIE).

NIE

K. Czy w jednostce materiały wyceniane są wg:

1. cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego, powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi ? (odpowieź TAK lub NIE)

2. wartości netto określonej na fakturze? (odpowieź TAK lub NIE)

TAK

L. W jaki sposób dokonywana jest w jednostce wycena środków trwałych dla:

1. nowo zakupionych środków trwałych

według cen nabycia,

2. środków trwałych przyjętych po zakończeniu robót inwestycyjnych

w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów,

3. środków trwałych ujawnionych w drodze inwentaryzacji

w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie szacunków dokonanych przez Komisję Inwentaryzacyjną uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,

4. środków trwałych otrzymanych od Skarbu Państwa

w wartości określonej w decyzji lub innym dokumencie o przekazaniu lub umowie darowizny,

5. środków trwałych otrzymanych w formie darowizny

w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,

6. środków trwałych w budowie

w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

M. W jaki sposób szacowane są w jednostce odsetki od kredytów i pożyczek?
nie dotyczy

N. Jak wyceniane są zapasy w jednostkach? (Nie dotyczy materiałów biurowych)
nie dotyczy

O. Czy jednostki posiadają umowy leasingowe?
NIE

Główny Księgowy Urzędu Miasta 30.03.2022
Jolanta Pytlak

Z up. Prezydenta Miasta Częstochowy
Piotr Grzybowski
Zastępca Prezydenta Miasta Częstochowy