


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY Śląska 11/13 42-217 CZĘSTOCHOWA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 151399002		Wysłać bez pisma przewodniego 90E9045344C2E5BE 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 920 144 016,18	3 160 890 820,38	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 549 299 382,96	2 539 392 061,37	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	851 619 813,78	971 738 530,11	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 215 598 691,74	1 297 153 938,50	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	584 009,45	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	119 402 374,69	177 461 533,51	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	37 913 369,74	72 015 859,28	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	40 335 657,07	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	283 845 466,49	21 022 199,97	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 280 248 883,16	2 544 096 077,52	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	696 629 958,63	823 450 286,50	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 221 666 387,53	1 282 442 874,70	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	263 504,86	327 563,63	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	262 802 983,03	337 759 452,36	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	86 367 765,99	79 159 330,27	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	1 589 310,55	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	10 928 972,57	20 956 570,06	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 189 194 515,98	3 156 186 804,23	

Ewa Wójcik
główny księgowy

2018-12-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Andrzej Marszałek
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	119 656 641,85	227 774 119,99
III.1.	zysk netto (+)	971 738 530,11	1 019 318 447,87
III.2.	strata netto (-)	-851 753 982,10	-791 313 177,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-327 906,16	-231 150,55
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 308 851 157,83	3 383 960 924,22

Ewa Wójcik
główny księgowy

2018-12-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Andrzej Marszałek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

W formularzu zestawienia zmian w funduszu jednostek za 2018r. w programie Besti@ zastosowano złe reguły kontrolne. Poz.III. wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -) powinien sumować jedynie poz. III.1 zysk netto (+) i poz. III.2 strata netto (-) a system ustawiony jest na dodanie dodatkowo poz. III.3 nadwyżki środków obrotowych. Nadwyżka środków obrotowych poz. III.3 nie jest składnikiem wyniku finansowego poz.III. Zła reguła w poz. III jest następstwem kolejnego błędu w formule poz.IV. Do pozycji III "Wynik finansowy netto za rok bieżący (+ -)" powinien wejść: zysk netto (+) i strata netto (-) a nadwyżka środków obrotowych powinna stanowić odrębną część sprawozdania i pomniejszyć poz. IV Fundusz.

W związku z powyższym (zgodnie z zaleceniem przekazanym nam przez RIO w Łodzi) aby sporządzić to zestawienie ujęto w poz.III.3 nadwyżkę środków obrotowych ze znakiem "minus", co dało zły wynik finansowy netto za rok bieżący. Natomiast dało to zgodne kwoty w poz. IV Fundusz .

Wnoszę o zmianę formuł w formularzu "Zestawienia zmian w funduszu" tak aby prawidłowo można było sporządzić to zestawienie.

Wyjaśnienie do łącznego Zestawienia zmian funduszu jednostki za 2018r.

W sprawozdaniu Zestawienie Zmian w funduszu jednostki za 2018 r w kolumnie Stan na koniec roku bieżącego w poz.I.Fundusz jednostki na początek okresu (BO) oraz w poz. 2.1 Strata za rok ubiegły tj. 2017r.wykazane kwoty nie są zgodne ze sprawozdaniem łącznym bilansu w kolumnie Stan na początek roku w poz. I.Fundusz Jednostki oraz w poz. 2.Strata netto za rok 2018.

Różnica w kwocie 28 303 695,60 w sumie ze wszystkich jednostek wynika z dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego wprowadzonego ustawą Prawo oświatowe na okres od dnia 01 września 2017r do dnia 31 sierpnia 2019r (Uchwała Nr 533.XXXVIII.2017 Rady Miasta Częstochowy oraz Zarządzenia Nr 2067.2017 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 27 marca 2017r.

Przekształcenia ustawowe spowodowały konieczność pomniejszenia Funduszu Jednostki oraz Straty netto zgodnie z protokołami przekazania aktywów i pasywów przez przejmowane jednostki.

Ewa Wójcik
główny księgowy

2018-12-31
rok, miesiąc, dzień

Jarosław Andrzej Marszałek
kierownik jednostki