

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1 Nazwa jednostki

Urząd Miasta Częstochowa

1.2 Siedziba jednostki

ul. Śląska 11/13, 42-217 Częstochowa

1.3 Adres Jednostki

ul. Śląska 11/13, 42-217 Częstochowa

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej – PKD 84.11.Z

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2018 – 31-12-2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

Nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

1. *Środki trwale (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w ciągu roku obrotowego:*

1) *zakupione środki trwale w cenie nabycia, która obejmuje:*

- a) *cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty, inne zmniejszenia,*
- b) *cło, inne opłaty związane z nabyciem, np. notarialne,*
- c) *koszty transportu, załadunku, wyładunku,*
- d) *koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji,*
- e) *obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi,*

2) *środki trwale przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych – w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, poniesionych przed jego przyjęciem do użytkowania w stanie kompletnym,*

3) *środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie szacunków dokonanych przez Komisję Inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię Zespołu powołanego przez Prezydenta Miasta spośród pracowników Urzędu Miasta, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,*

4) *środki trwale otrzymane od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wartości określonej w decyzji lub innym dokumencie o przekazaniu lub umowie darowizny,*

- 5) *środki trwale otrzymane w formie darowizny – w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,*
- 6) *środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie obejmuje nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, zwiększają ją ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów w okresie budowy środka trwałego, zaś zmniejszają dodatnie różnice kursowe. W przypadku gdy odsetki od kredytów i pożyczek nie stanowią znaczącej wartości a pracochłonność przy ich ustaleniu jest znaczna, kierując się zasadą istotności dopuszcza się pominięcie operacji dopisania odsetek do nakładów inwestycyjnych. Ustala się granicę istotności na poziomie 1 000,00 zł.*

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli i to nie jest możliwe, należy w inny sposób określić wartość godziwą, w trybie określonym przez właściwą komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Częstochowy.

Środki trwale na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. *Pojazdy usunięte z drogi i przejęte na własność Miasta Częstochowa na podstawie prawomocnych orzeczeń właściwego sądu podlegają wpisaniu do ewidencji środków trwałych według wartości określonej przez biegłego rzeczoznawcę.*

Sprzedane pojazdy wyksięgowuje się z ewidencji środków trwałych na podstawie stosownych dokumentów – wystawionych zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Częstochowy stanowiącą Dział II niniejszego zarządzenia.

3. *Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wycenia się wg cen nabycia, które stanowią cenę zakupu, powiększoną o podatek VAT nie podlegający odliczeniu. Otrzymane dary zbiorów bibliotecznych wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości, natomiast ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich wartości.*
4. *Dobra kultury wycenia się wg cen nabycia. Z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne dóbr kultury, wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.*
5. *Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy wg wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia obejmująca cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia, powiększoną o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi oraz pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.*
6. *Grunty wykazuje się w wartości księgowej brutto tj. w cenie nabycia lub według wartości określonej w decyzji właściwego organu w dniu przyjęcia do ewidencji środków trwałych.*

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia gruntu, jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiej samej lub podobnej nieruchomości-gruntu. Jeżeli nie jest możliwe

ustalenie ceny sprzedaży, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą, w trybie określonym przez właściwą komórkę organizacyjną Urzędu Miasta Częstochowy.

Zwiększenie wartości nieruchomości może nastąpić w wyniku wypłaty odszkodowania ze środków na inwestycje, gdy działka została przyjęta do ewidencji w tym samym roku, w którym zostało wypłacone odszkodowanie.

Dopuszcza się zwiększenie wartości nieruchomości o wypłacone z wydatków bieżących odszkodowanie w przypadku gdy nieruchomość związana jest z trwającą realizacją inwestycji. Ewentualne powstałe różnice odnosi się na fundusz jednostki.

W przypadku ujawnienia prawa użytkowania wieczystego na gruntach Gminy nieruchomość gruntową przyjmuje się w wartości własności z aktualnego operatu szacunkowego, jeżeli nie jest to możliwe właściwa komórka organizacyjna określi inny sposób ustalenia wartości godziwej. Nabycia prawa użytkowania wieczystego na gruntach Skarbu Państwa przyjmuje się w wartości prawa użytkowania wieczystego określonego w dokumencie źródłowym.

W przypadku przyjęcia nieruchomości do ewidencji środków trwałych w latach wcześniejszych dopuszcza się wypłatę odszkodowania ze środków na inwestycje, gdy nieruchomość związana jest z trwającą realizacją inwestycji.

- 7. Wartość początkowa środków trwałych oraz dotychczasowe umorzenie mogą podlegać aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.*
- 8. Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.*
- 9. Udziały i akcje w innych podmiotach wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Dla akcji, które nie są notowane na giełdzie, odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości 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. Kwotę trwałej utraty wartości akcji ustala się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia akcji, a średnim kursem z ostatnich 3 miesięcy, na który przypada dzień bilansowy. Odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. W przypadku ustania przyczyny trwałej utraty wartości udziałów i akcji, dokonuje się przywrócenia uprzednio utraconej wartości zgodnie z ust. 17.*
- 10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, dla których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż **10 000 zł** umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku jednorazowo w miesiącu grudniu. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do używania.*
- 11. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury, a także środków trwałych, które nie są przeznaczone na potrzeby jednostki.*
- 12. Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na gruntach będących własnością Skarbu Państwa umarza się wg stawki 1,5% rocznie za okres całego roku jednorazowo w miesiącu grudniu.*

13. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:

- 1) książki,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) inwentarz żywy,
- 6) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. dla których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest mniejsza lub równa kwocie **10 000 zł**.

14. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

15. Materiały i towary wycenia się według cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu danego składnika majątku obrotowego powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi:

- 1) materiały i towary wydane z magazynu uznaje się za zużyte w momencie wydania;
- 2) kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione;
- 3) rozchód materiałów wycenia się po cenach tych składników majątku, które zostały nabyte najwcześniej;
- 4) różnice pomiędzy kwotą brutto faktury zakupu a wartością dowodu przyjęcia materiału na magazyn, wynikające z zaokrągleń odnosi się odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne bądź koszty operacyjne;
- 5) gospodarką magazynową nie obejmuje się drobnych materiałów biurowych, materiałów promocyjnych oraz środków przeznaczonych na usuwanie kłesk żywiolowych. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie;
- 6) w zakresie gospodarki zapasami materiałowymi, z wyłączeniem materiałów, o których mowa w pkt 5), prowadzi się ewidencję analityczną:
 - a) wartościową i ilościowo-wartościową w komórce księgowości,
 - b) ilościową w magazynie przez pracowników materialnie odpowiedzialnych za stan magazynu.

16. Należności i zobowiązania wycenia się nie później niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

- 1) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- 2) Odpisy aktualizujące dokonywane są na podstawie dokumentów potwierdzających nieściągalność należności na bieżąco nie później jednak niż na koniec roku.
 - 3) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.
 - 4) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
 - 5) Należności, o których mowa w ust. 15 pkt. 1) lit. e, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
 - 6) Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszu tworzonego na podstawie ustaw obciążają fundusz.
 - 7) Kwota odpisów aktualizujących mniejsza wykazywane w bilansie należności.
 - 8) Odpisanie z ksiąg rachunkowych należności następuje na podstawie wyrażonej zgody kierownika jednostki.

Dopuszcza się umorzenie i odpisanie z ksiąg rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych nałożonych przez Straż Miejską, na podstawie postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego, Komornika Sądowego lub Organu Egzekucyjnego Gminy Częstochowa w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego. Po zakończonym roku, do dnia 15 lutego następnego roku, kierownik jednostki informowany jest o dokonanych w tym trybie umorzeniach.
17. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
 18. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, a w przypadku braku zapłaty nie później niż na koniec każdego kwartału.
 19. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych:

- 1) w ciągu roku obrotowego operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po faktycznym z dnia wpływu lub zapłaty, kursie kupna lub sprzedaży, banku, z którego usług korzysta Urząd Miasta,
 - 2) w przypadku zapłaty należności i zobowiązań, a także pozostałych operacji jeżeli nie jest zasadne zastosowanie faktycznego kursu kupna lub sprzedaży stosuje się średni kurs ogłoszony przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego dzień zaistniałej operacji gospodarczej,
 - 3) na dzień bilansowy – wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP,
 - 4) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

5. Inne informacje

- 1) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg. art. 46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości.
- 2) Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej.
- 3) Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.
- 4) Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Załączniki:

Tabele od nr 1 do nr 16

Główny Księgowy

2019-03-29

Z up. Prezydenta Miasta Częstochowy

Urzędu Miasta

Ryszard Stefaniak

Jolanta Pytlak

Zastępca Prezydenta Miasta Częstochowy