

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Izba Administracji Skarbowej w Łodzi T. Kościuszki 83 90-436 Łódź Numer identyfikacyjny REGON: 001022890	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2019 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów
---	---	---------------------------------------

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi
1.2	Siedziba jednostki	Łódź
1.3	Adres jednostki	T. Kościuszki 83 90-436 Łódź
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Wykonywanie zadań z zakresu poboru dochodów z tytułu podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, a także zapewnienie obsługi i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych oraz obsługę i wsparcie przedsiębiorcy w prawidłowym wykonywaniu obowiązków celnych.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2019
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (.....) Dz.U poz.1911 z 2017r. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4". Koszty i przychody ujmują się w księgach wg zasady memoriałowej.

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	meble i dywany, psy służbowe oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500,- do 10.000,- PLN i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,-PLN
2	metoda liniowa	Podstawowe środki trwałe i WNIp o wartości początkowej równej lub przekraczającej kwotę 10.000,-PLN w przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania od 1 stycznia 2018r., a w pozostałych przypadkach odpowiednio 3.500,-PLN. Środki trwałe i WNIp umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne i środki trwałe w budowie oraz wartość ulepszeń, których łączna wartość jest większa niż 10.00,- powoduje podwyższenie wartości środka trwałego. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do środków trwałych nie zalicza się (i nie wycenia się ich): a) książek, czasopism, e-booków, wydawnictw fachowych na płytach DVD itp., ponieważ Izba nie tworzy i nie prowadzi zbioru bibliotecznego, b) odzieży roboczej i składników umundurowania, jeżeli są wydane pracownikom do korzystania w celu wykonywania zadań, c) składników rzeczowych majątku trwałego o niskiej jednostkowej wartości początkowej (do 500 zł) z wyjątkiem składników określonych w odrębnych przepisach, d) składników rzeczowych majątku trwałego o jednostkowej wartości początkowej (powyżej 500 zł) stanowiących wyposażenia pomieszczeń oraz części peryferyjnych urządzeń i akcesoriów komputerowych, które rodzajowo określone zostały w odrębnych przepisach (np: półki, kwietniki, pamięci, dyski, czytniki, karty procesorowe) lub składniki te są wbudowane w inne środki trwałe w sposób uniemożliwiający przeprowadzenie ich spisu z natury lub też łatwo ulegają trwałym uszkodzeniom (np:, e) psów wykonujących zadania określone dla Służby Celno-Skarbowej, jeżeli zostały przejęte z Izby Celnym na dzień 1 marca 2017 r. i nie były wyceniane jako składniki środków trwałych (inventarz żywy);Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są metodą ilościowo-wartościową.
13	inne	I. RMK-czynne wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym nieodpisanych w ciężar zmiany stanu produktów; II. Rezerwy - wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości przyszłych zobowiązań
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio	IAS Łódź nie prowadzi magazynów materiałowych. Nabyte materiały zalicza się w koszty na dzień ich zakupu z obowiązkiem dokonania ustalenia stanu materiałów oraz ich wyceny na dzień bilansowy zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 UoR. wg ceny zakupu.

1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 167 184,31	0,00	2 893 651,41	375 879,38	554 157,60	41 882 557,50	78 061 147,69	76 064 587,31
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	40 340 727,30	0,00	657 791,45	23 771,72	3 399 254,56	37 623 035,91	2 965 526,90	3 172 081,11
1.4	Środki transportu	9 090 543,53	0,00	882 138,23	0,00	90 536,90	9 882 144,86	3 261 588,77	3 610 810,54
1.5	Inne środki trwałe	46 381 065,72	0,00	239 974,31	1 295 508,43	2 138 564,26	45 777 984,20	865 443,85	857 323,33

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	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
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	
2	finansowe	0,00	

1.4. Grunty użytkowane w wieczyste

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste	0,00	

1.5. Środki trwałe 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	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	43 782,48	Zestawy komputerowe, laptopy, drukarki, skanery, aparaty telefoniczne
4	Środki transportu	85 000,00	Samochody
5	Inne środki trwałe	357 982,15	Urządzenia do kontroli (spektromet, videoendoskop), meble, urządzenia biurowe, sprzęt komputerowy, broń

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Dodatkowe informacje		
-----	----------------------	--	--

	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych
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	1 812 958,90	323 919,48	239 650,37	603 084,19	1 294 143,82
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	1 812 958,90	323 919,48	239 650,37	603 084,19	1 294 143,82

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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	
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	
c	powyżej 5 lat	0,00	
	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	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	

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	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy
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.		Kwota

	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli		0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia		0,00
3	Inne		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
-----	------------	-------

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	wpłata od kontrahenta dokonana z góry za czynsz na mocy umowy najmu, który dotyczy przyszłego okresu sprawozdawczego	296,98
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0,00

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	213 000,00	Gwarancje przetargowe/wadialne wymagane przy postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowniczego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	3 232 549,53	
2	Nagrody jubileuszowe	4 754 258,64	
3	Inne	1 403 455,09	dopłaty do zakupów okularów,ekwiwalent za odzież roboczą (pranie),odprawa w zw. z powołaniem do wojska,dopłata do wypoczynku,jednorazowe świadczenia pieniężne,równoważnik z tyt. dojazdu funkcjonariuszy,równoważnik za przejazd raz w roku + bilet,dopłaty do zajęć oświatowych i sportowych,świadczenia za czas poza służbą.
4	Kwota razem	9 390 263,26	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	

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	519 610,41
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		0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
3	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		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	19 521 624 330,00

2.5. Inne Informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	Dochody budżetowe z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe	15 069 837 210,02

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	W związku z pismem Departamentu Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej Ministerstwa Finansów nr DOS4.413.36.2019 z dnia 13 sierpnia 2019 r. zawierającego rekomendacje w sprawie postępowania w zakresie wierzytelności dotyczących m.in. wierzytelności z tytułu odpowiedzialność członków zarządu spółki za niezapłacone zobowiązania celne, IAS Łódź dokonała odpisania z ksiąg rachunkowych tego rodzaju wierzytelności. W konsekwencji odpisania należności głównej dokonano również odpisania odsetek i skorygowano uprzednio dokonane odpisy aktualizujące. W wyniku tych operacji księgowych przychody finansowe z tytułu odsetek na dzień bilansowy wykazały saldo ujemne i zaprezentowane zostały w RZIS jako koszty finansowe – inne w Poz. H.II. Korekta odpisów aktualizujących z tytułu odsetek spowodowała natomiast, że na dzień bilansowy koszty finansowe wykazały saldo ujemne i zaprezentowane zostały w RZIS jako przychody finansowe – inne w Poz. G.III.

Główny Księgowy

Bożena Kapituła

24-03-2020 14:47:55

Kierownik Jednostki

Marek Kołaciński

25-03-2020 09:50:44