-K-

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat
DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ 000250961 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Urząd Miasta Poznania

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**A. Fundusze**	5 117 478,65	5 155 604,51
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	7 711 522,04	7 691 977,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 594 043,39	-2 536 372,55
1. Środki trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	4 539 697,00	4 539 697,00	2. Strata netto (-)	2 594 043,39	2 536 372,55
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	512 979,09	506 806,18	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 545,38	351 657,65	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	402 994,66	389 697,07
1.5. Inne środki trwałe	279 508,47	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	402 994,66	389 697,07
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 659,49	32 173,56
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	31 553,24	24 009,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	106 240,79	80 872,14
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	72 606,24	106 336,94
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	3 961,93	4 250,94
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	110 711,65	72 145,38
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wujarczyk

B. Aktywa obrotowe	186 743,37	147 140,75	8. Fundusze specjalne	71 261,32	69 909,11
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 261,32	69 909,11
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	59 600,00	52 512,52			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	12,52			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	59 600,00	52 500,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	126 905,21	93 993,08			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	126 905,21	93 993,08			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	238,16	635,15			
Suma aktywów	5 520 473,31	5 545 301,58	**Suma pasywów**	5 520 473,31	5 545 301,58

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

.....
Adrianna Kubiak
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY

15. 03. 2019

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

-12-

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**109 213,98**	**0,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	109 213,98	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 705 443,90**	**2 630 126,21**
I.	Amortyzacja	27 788,33	51 535,61
II.	Zużycie materiałów i energii	371 933,13	347 953,06
III.	Usługi obce	221 480,32	219 759,67
IV.	Podatki i opłaty	38 180,00	39 462,00
V.	Wynagrodzenia	1 646 729,34	1 602 598,72
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	375 860,20	340 105,41
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 472,58	20 511,74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	8 200,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	**-2 596 229,92**	**-2 630 126,21**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**2 186,53**	**96 235,40**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	2 186,53	96 235,40
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**1 929,54**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 929,54
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 594 043,39**	**-2 535 820,35**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**552,20**
I.	Odsetki	0,00	552,20
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 372,55**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 372,55**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

15. 03. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Filip Niewiedział

-12-

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania -

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 715 105,68**	**7 711 522,04**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 654 479,70	2 770 267,96
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 654 479,70	2 654 301,46
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	100 000,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	15 966,50
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 658 063,34	2 789 812,94
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 517 776,97	2 594 043,39
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	109 430,80	95 769,55
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	100 000,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	30 855,57	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**7 711 522,04**	**7 691 977,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 372,55**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 594 043,39	2 536 372,55
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**5 117 478,65**	**5 155 604,51**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
(główny księgowy)

15. 03. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK OD DZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

pieczęć jednostki

Nazwa: Dom Dziecka nr 2

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa

Pozycja bilansu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Pozycja bilansu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Ogółem:														

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

Nazwa: Dom Dziecka nr 2

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

Pozycja bilansu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Pozycja bilansu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Ogółem:													

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: Dom Dziecka nr 2

Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

Przychody rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Koszty rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zespół Żłobków nr 4	SZB - POSIR								
B.III. Usługi obce	5 233,00			2 167,45	9,20								**7 409,65**
B.IV. Podatki i opłaty		5 772,00	24 714,00										**30 486,00**
Razem:	**5 233,00**	**5 772,00**	**24 714,00**	**2 167,45**	**9,20**								**37 895,65**

Ogółem:	**5 233,00**	**5 772,00**	**24 714,00**	**2 167,45**	**9,20**								**37 895,65**

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: Dom Dziecka nr 2

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	Zespół Żłobków nr 4	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - POSiR								
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 772,00	24 714,00	2 167,45	5 233,00	9,20								37 895,65
Razem:	5 772,00	24 714,00	2 167,45	5 233,00	9,20								37 895,65

Zmniejszenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
Razem:													

Ogółem:	5 772,00	24 714,00	2 167,45	5 233,00	9,20								37 895,65

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Oświadczenie kierownictwa jednostki do sprawozdania finansowego za rok 2018 w związku z badaniem sprawozdania finansowego Miasta Poznania

1. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, powinny być ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
   1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
   1.2. zobowiązania warunkowe oraz
   1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż powinna być dokonana właściwa wycena majątku, a także, że powinny być utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz powinny być wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Kierownik jednostki przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

3.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,

3.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,

3.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,

3.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

3.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,

3.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,

3.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach pkt. 1.–2. Powyżej.

Poznań, dnia 15.03.2019r.

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....
(podpis kierownika jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
29-03-2019

1.
1.1 nazwa jednostki

DOM DZIECKA NR 2

1.2 siedziba jednostki

UL. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ

1.3 adres jednostki

UL. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Opieka i wychowanie

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2018 - 31.12.2018
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
1.Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:
• ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,
• ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
• akty wykonawcze do ww. ustaw dotyczące rachunkowości, w tym rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
• ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r..
Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.
Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.
Dochody i wydatki klasyfikuje się według działów, rozdziałów i paragrafów w podziale na zadania.
Celem rachunkowości jednostki jest stałe, zgodne z prawem stosowanie określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych zasad rachunkowości budżetowej, a także rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego.
Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (od 1 stycznia do 31 grudnia), a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
2.Ewidencja księgowa – zasady ogólne
Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
Księgi rachunkowe to zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
Prowadzenie ksiąg rachunkowych – dokonywanie w księgach rachunkowych w sposób zorganizowany i ciągły, na podstawie dowodów księgowych, zapisów zdarzeń gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym oraz ich grupowanie i uzgadnianie.
Ewidencję księgową w księgach rachunkowych prowadzi Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu (ul. Rybaki 17 a).
Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo za pomocą urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym.
W celu spełnienia obowiązku terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych przyjmuje się, że faktury zakupu otrzymane w ciągu roku obrotowego oraz za miesiąc grudzień w terminie późniejszym niż data wystawienia, należy ująć w księgach w najbliższym możliwym okresie sprawozdawczym.
W celu terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych:
• dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych które wpłyną do Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu do 4. dnia (kalendarzowego) następnego miesiąca ująć w poprzednim miesiącu,
• dokumenty otrzymane po 4. dniu następnego miesiąca ująć w miesiącu otrzymania.
Dokonując okresowej weryfikacji ksiąg, należy dochować należytej staranności, aby zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego (miesiąca, roku).
W ewidencji księgowej dotyczącej grudnia danego roku należy zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich otrzymania lub zapłaty. W celu terminowego sporządzenia rocznych sprawozdań finansowych dla danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.
Ewidencja kosztów na przełomie roku na podstawie faktur otrzymanych w roku następnym.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

W jednostce ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
Jeśli dane, na podstawie których sporządzone zostały sprawozdania budżetowe, różnią się od danych ostatecznych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, należy dokonać odpowiedniej korekty w sprawozdaniach budżetowych.
W przypadku badania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej/samorządowego zakładu budżetowego przez biegłego rewidenta, korekty zalecone przez biegłego rewidenta wprowadza się do ksiąg rachunkowych roku, którego dotyczą.
Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.
Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.
3.Sporządza się Sprawozdanie finansowe składające się z:
bilansu, rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej
Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu jednostki tworzy sprawozdania finansowe na podstawie prowadzonej ewidencji w terminie do 01 marca. Sprawozdania wraz z zestawieniami obrotów i sald podlegają przekazaniu do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Miasta Poznań.
W zakresie sprawozdawczości budżetowej Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego jednostki przekazuje do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznań sprawozdania w terminach zgodnych z przepisami.
Okresowej weryfikacji ksiąg dokonuje się kwartalnie (w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej).
Ostateczne – roczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez organ stanowiący.
Jeżeli sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, wszelkie korekty należy wprowadzić do dnia zakończenia badania
Po dokonaniu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych niedozwolone jest wprowadzanie jakichkolwiek operacji gospodarczych w zamkniętych okresach sprawozdawczych. Korekty mogą być dokonane jedynie poprzez wystawienie dowodu księgowego i wprowadzenie do ksiąg w otwartym okresie sprawozdawczym.
4.Księgi pomocnicze (ewidencję analityczną) prowadzi się dla:
- rachunków bankowych,
- dochodów i wydatków budżetu,
- środków trwałych, , wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- rozrachunków z budżetami, kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży, przychodów i przychodów finansowych,
- operacji zakupu,
- kosztów,
- innych, istotnych dla jednostki, składników pasywów i aktywów.

W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o dochodach i przychodach oraz o wydatkach i kosztach także w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.
Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.
Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się liniowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów, poniesione koszty ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu „4" – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie, uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej, układu zadaniowego oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.
Realizacja wymogów określonych w przepisach Wspólnot Europejskich dotyczących funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności lub innych funduszy, związanych z zasadą należnego zarządzania finansami, polega na stosowaniu jednolitej numeracji rozszerzeń kont subsyntetycznych dla poszczególnych projektów objętych umowami finansowanymi w całości lub w części ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Ponadto dla każdego projektu prowadzony jest „Arkusz informacyjny projektu" stanowiący załącznik nr 8, który zawiera podstawowe dane o realizowanym projekcie.
Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiane są tylko zapisami dodatnimi (storno czarne) albo tylko ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. Jeżeli błędne księgowanie skorygowano zapisem dodatnim, a wymagana jest na koncie czystość obrotów – należy wówczas dodatkowo zastosować zapis techniczny – ujemny po obu stronach tego konta.
Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Można poprawiać wyłącznie dowody wewnętrzne poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb. Po wpisaniu treści poprawnej należy złożyć podpis osoby do tego uprawnionej.

W przypadku jednorodnych składników aktywów (materiałów, walut obcych, papierów dłużnych itp.) nabytych w różnych cenach (kosztach, kursie walutowym), ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (zasada FIFO), z zastosowaniem art. 30 ustawy o rachunkowości.
W sytuacji wystąpienia kolizji przepisów prawa, w szczególności między zasadą wiernego odzwierciedlenia rzeczywistości (rzetelności) i zasadą zgodności z przepisami prawa (prawidłowości), uznaje się wyższość rzeczywistości ekonomicznej, a operacje gospodarcze należy wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną – tzw. zasada wyższości treści ekonomicznej nad formą prawną danego zdarzenia.
5.Ewidencja budżetowa – zasady szczególne
Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno
w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków
w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu. Refundacje wydatków finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.
6.Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.
Ewidencja bilansowa wymaga stosowania zasady podwójnego zapisu, co umożliwia wychwycenie braków, uchybień czy pomyłek w bieżącej dekretacji księgowej.
Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu jedynie kont zespołu „4" Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu planu budżetu, zgodnie z którym po stronie wykonania planu wielkość nakładu jest równa wartości wydatku.
Informację o poniesionych wydatkach/kosztach na poszczególne zadania w rozbiciu na paragrafy można uzyskać zarówno z analityki konta „130" w układzie wydatków, jak i analityki kont zespołu „080" (od roku 2019) i zespołu „4" w układzie kosztów.
System finansowo-księgowy jest tak skonstruowany, aby umożliwił szczegółowe określenie wydatków/kosztów odrębnie dla:
- potrzeb sprawozdawczości budżetowej w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz na zadania własne i zlecone, jak również zadania gminy czy powiatu,
- potrzeb sprawozdawczości finansowej – rodzaj kosztu do ujęcia w rachunku zysków
i strat,
- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.
Jednostka przyporządkowuje dochody dla poszczególnych zadań budżetowych. Każde zadanie ma swój plan dochodów i wydatków w podziale na klasyfikację budżetową: dział, rozdział, paragraf.
7. Metody wyceny
Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:
• środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
• zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje:
-cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
-cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych
z nabyciem i inne),
-koszty transportu, załadunku i wyładunku,
-koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
-obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
-prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia,
• grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,
• na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
• wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych
i prawnych) ustala się oddzielnie,
• przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
• środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego "
"przez poprzedniego użytkownika

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według następujących zasad:
• podstawę dokonywania odpisów umorzeniowych stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych,
• odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji,
• na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić stawkę amortyzacji, przyjmuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
• rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną, a jej zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały bądź wartość niematerialna i prawna zostały przeznaczone do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jej niedobór,
• przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia:
-przedmioty o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł (włącznie) są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i podlegają jednorazowej amortyzacji
w miesiącu oddania ich do używania,
-przedmioty o wartości poniżej 500,00 zł – odpisywane są w koszty materiałów, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, z wyjątkiem:
1) przedmiotów, które stanowią mienie powierzone pracownikowi – potwierdzone na imiennej karcie wyposażenia, np.:
a. telefony komórkowe,
b. kalkulatory,
c. maszyny do liczenia,
d. dyktafony,
e. aparaty fotograficzne,"
"2) przedmiotów stanowiących wyposażenie pomieszczeń biurowych, np.:
a. meble,
b. chłodziarki,
c. radia, radiomagnetofony i magnetofony,
d. gilotyny do cięcia papieru,
e. grzejniki olejowe i płytowe,
f. klimatyzatory,
g. testery,
h. nawilżacze powietrza,
i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
j. lampy stojące podłogowe,
-jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (niezależnie od wartości), z zastosowaniem tiret pierwszego
i drugiego:
1) książki i inne zbiory biblioteczne,
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 (wyposażenie) oraz wartości niematerialne
i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
• okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych
i prawnych nie może być krótszy niż:
1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych
i telewizyjnych – 24 miesiące,
3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,"
"4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
• grunty, dobra kultury nie podlegają umorzeniu,
• wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji środków trwałych.
Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się poprzez dokonanie:
• spisu z natury,
• porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji salda,
• w świetle ustawy o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt. 3) porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald ma zastosowanie do:
-gruntów, placów,
-środków trwałych o utrudnionym dostępie,
-prawa wieczystego użytkowania gruntu,

-spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
-spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
-wartości niematerialnych i prawnych.
Wycena środków pieniężnych:
• w ciągu roku – wycenia się według wartości nominalnej,
• na dzień bilansowy,
-środki pieniężne, czeki i weksle – według wartości nominalnej,
Środki pieniężne w walutach obcych:
• w ciągu kwartału obrotowego – według wartości nominalnej przeliczonej na walutę polską po dziennym kursie (zamknięcia) kupna lub sprzedaży banku, z którego korzysta jednostka. Jeżeli na koniec kwartału ustalony przez prezesa NBP średni kurs walut obcych różni się od kursu stosowanego w tym dniu przez bank,
z którego usług jednostka korzysta, to na ten dzień ustala się wartość walut wg średniego kursu NBP, a powstałe z tego tytułu różnice zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych (konto 750 lub 751).
Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.
Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. W ewidencji ujmuje się także operacje, które wynikają z omyłek lub błędów banku, księgując je odpowiednio na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 249. "
Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:
• przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego w drodze pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami wykazanymi przez banki.
Wycena krajowych należności i zobowiązań:
• w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej,
• należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. łącznie z należnymi odsetkami i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,
• zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi i wymagalnymi odsetkami.
Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie (art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
• należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).
Powyższe zasady wyceny należności i zobowiązań należy stosować na koniec każdego kwartału.
• różnice wartości, wynikające z różnicy kursów walut obcych, występujące między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem ich zapłaty lub wyceny, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:
- z grupą kont 75 – „Przychody i koszty finansowe",
- z kontem 080 – „Środki trwałe w budowie".
Przedawnienie należności lub zobowiązań, zasady i tryb umarzania wierzytelności, do których nie stosuje się ustawy „Ordynacja podatkowa", wynikają z wewnętrznych przepisów uchwalanych przez Radę Miasta Poznania.
Należności i zobowiązania na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami.
Inwentaryzację należności przeprowadza się:
• w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metoda inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,
• należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:
- spornych i wątpliwych,
- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publicznoprawnych,
- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów
z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.
Na podstawie otrzymanych potwierdzeń oraz dokonanej weryfikacji sporządza się notatkę na wydruku z konta, potwierdzającą jego zgodność.
Ewidencja szczegółowa dla kont zespołu 2 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów lub pracowników.
W ewidencji należy uwzględnić podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstawania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki, a także wymogi innych sprawozdań finansowych.
• kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego,
• wykazanie należności i roszczeń w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
• odpisy aktualizujące należności są dokonywane co najmniej raz w roku, nie później niż na dzień bilansowy.

Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na stronie Ma konta 290 w korespondencji odpowiednio z pozostałymi kosztami operacyjnymi (761) lub finansowymi (751) w odniesieniu do:

• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,

• należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

• wysokości kwot należności podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, np. odsetki,

oraz dokonuje się odpisu aktualizującego od należności niepodatkowych, przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Kwotę odpisu aktualizującego ustala się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy, która uwzględnia przyczyny zwłoki, ewentualnie problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadanie zabezpieczenia.

W przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców, tam gdzie występuje jednorodny charakter oraz duża liczba odbiorców, dokonuje się odpisu ogólnego z zastosowaniem zasady określenia wartości procentowego odpisu aktualizującego dla wszystkich należności.

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

- należności przeterminowane:
- do 30 dni – nie tworzy się odpisów,
- od 31 do 90 dni – odpis 50% wartości należności,
- od powyżej 91 dni – odpis 100% wartości należności,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy, tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.

W przypadku gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.

• 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, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Wycena materiałów i towarów:

• materiały i towary w drodze, dostawy niefakturowane wycenia się wg ceny zakupu (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług lub bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług), powiększonej o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem.

• ewidencja materiałów prowadzona dla konta „Materiały" powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsca ich znajdowania się i osób, które są za nie odpowiedzialne (np. według dowodów odbioru lub na podstawie odczytów z mierników zużycia wody, energii cieplnej, elektrycznej).

Poniesione koszty według rodzajów wycenia się według ceny nabycia, na którą składają się:

• rzeczywista cena zakupu nowego lub używanego składnika majątku lub usługi należna sprzedającemu, bez naliczonego w fakturze VAT podatku od towarów
i usług, o ile podlega on odliczeniu; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło; ceną zakupu objęty jest też naliczany przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,

• podatek VAT niepodlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia i obciąża odpowiednie koszty rodzajowe,

• cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.

• przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,

• koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),

• wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,

• pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,

• pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,

Za przychód uważa się:

• należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane usługi i materiały (bez względu na to, czy zostały zapłacone), wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty oraz
o udzielone rabaty, bonifikaty i temu podobne upusty lub umowne kwoty należne
z tytułu sprzedaży produktów i towarów, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług,

• kwoty należne z tytułu operacji finansowych, np.: dodatnie różnice kursowe, a ponadto w jednostkach budżetowych przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (np. podatków i opłat administracyjnych),

• pozostałe niewątpliwe przychody operacyjne, w tym z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymania odszkodowań i kar oraz darowizn aktywów obrotowych od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,

• przyjmuje się, że bilansowy i podatkowy przychód ze sprzedaży powstaje
w momencie wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. Może się więc zdarzyć, że towar wydano (usługę wykonano) w grudniu, a fakturę wystawiono w styczniu następnego roku. W takiej sytuacji dla celów bilansowych istotna jest data wydania towarów lub wykonania usługi, a nie data wystawienia faktury. Należy więc zaksięgować przychód
w księgach rachunkowych grudnia (na podstawie dowodu PK lub faktury)

W księgach stycznia następnego roku należy dokonać przeksięgowania VAT należnego do rozliczenia w następnym m-cu do VAT należnego do rozliczenia w bieżącym miesiącu. Wartość należności wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług" w kwocie brutto, natomiast VAT należny wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji „Rezerwy na zobowiązania"."

"Za koszty uważa się:

• koszty operacji finansowych, np.: ujemne różnice kursowe oraz odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań,

• pozostałe poniesione koszty operacyjne, w tym przede wszystkim wartość w cenach nabycia sprzedanych materiałów, odpisane należności (przedawnione, nieściągalne i umorzone), zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz przekazanie darowizny aktywów obrotowych dla innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,

• odpisy aktualizujące należności dokonywane zgodnie z art. 35b ustawy, niepodlegające zwrotowi dopłaty do kapitału spółek, inne niż określone dla konta 030.

Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych, które ewidencjonuje się na kontach właściwych funduszy.

• za moment sprzedaży krajowej przyjmuje się datę wykonania dostawy lub usługi, a więc datę wysyłki lub przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, towarów, usług lub innych składników majątkowych (w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży),

• przychody ze sprzedaży koryguje się o wartość uznanych reklamacji ilościowych, jak i wartościowych oraz z tytułu wszelkich błędów podanych w dowodzie sprzedaży,

• korekty naliczenia VAT przy sprzedaży dokonuje się na podstawie faktur korygujących stosownie do przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),

Wycena funduszy, rezerw oraz funduszy specjalnego przeznaczenia wykazuje się w wartości nominalnej w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku obrotowego. Nie podlegają one innej wycenie na dzień bilansowy."

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNiP - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie	350		350
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	14773,53	0	14773,53
Umorzenie na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) amortyzacja	350		350
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	14773,53	0	14773,53
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
WYDZIAŁ Finansowy
20-03-2019

:miana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Vartość brutto na początek roku obrotowego	4539697	705692,97	6575,8	56900	711288,64				6020154,41
:większenia, w tym:	0	8700	508107,47	0	6095,07	0		0	522902,54
) aktualizacja wartości									0,00
) nabycie		0	100000		6095,07				106095,07
) przemieszczenie wewnętrzne		8700	408107,47						416807,47
:mniejszenia, w tym:	0	0	0	0	431703,27	0		0	431703,27
) sprzedaż									0,00
) likwidacja					14895,80				14895,80
) przemieszczenie wewnętrzne		0			416807,47				416807,47
Vartość brutto na koniec okresu obrotowego	4539697	714392,97	514683,27	56900	285680,44	0		0	6111353,68
Imorzenie na początek roku obrotowego	0	192713,88	5030,42	56900	431780,17				686424,47
:większenia, w tym:	0	17859,82	157995,2	0	6095,07	0		0	181950,09
) amortyzacja		17859,82	33675,79		6095,07				57630,68
) przemieszczenie wewnętrzne			124319,41						124319,41
:mniejszenia, w tym:	0	2986,91	0	0	152194,80	0		0	155181,71
) sprzedaż									0,00
) likwidacja					14895,80				14895,80
) inne		2986,91			137299,00				140285,91
Imorzenie na koniec roku obrotowego	0	207586,79	163025,62	56900	285680,44	0		0	713192,85
)dpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
:większenia									0,00
:mniejszenia, w tym:									0,00
) wykorzystanie									0,00
) korekta odpisu									0,00
)dpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Vartość netto na początek roku obrotowego	4539697,00	512979,09	1545,38	0,00	279508,47	0,00	0,00	0,00	5333729,94
Vartość netto na koniec roku obrotowego	4539697,00	506806,18	351657,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5398160,83

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. I A.II) wg stanu na początek i na koniec okresu.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
...				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł)	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

nie dotyczy

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
RAZEM:				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM:		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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)

nie dotyczy

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe (A.III.)					
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:					
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)					
- pozostałe należności (B.II.4)					
RAZEM:					

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...					
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi					
...					
...					
RAZEM					

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.10. kwota 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:			
Hipoteka			
Zastaw, w tym:			
- rejestrowy			
Weksle, w tym:			
- in blanco			x

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
RAZEM			

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

nie dotyczy

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		
...		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
nagrody jubileuszowe	24067,91
odprawy emerytalne	30646,98
ekwiwalenty za urlop	10321,20

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	
Inne należności:	
- ...	
- ...	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujace wartość zapasów	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	
- odsetki	
- różnice kursowe	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania		
2) pozostałe - darowizna (spadek)	5000	3500
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.4 informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**91794,45**
- z tytułu czynszu i mediów	91794,45
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**1854053,30**
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	1854053,30
- ...	
- ...	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- W wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowania prawidłowych stawek amortyzacyjnych zmniejszono amortyzację środków trwałych	15966,50
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	29,25

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

15. 03. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

..... (główny księgowy)

..... (rok,miesiąc,dzień)

..... (kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki - **Dom Dziecka nr 2**
wg stnu na dzień 31.12.2018

Lp.	konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów
1	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	14 773,53	uzgodnione z analityką
2	130	WN	Rachukni bankowe - budżet	1 623,59	zgodnie z potwierdzeniem banku
3	135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	20 224,11	zgodnie z potwierdzeniem banku
4	139	WN	Rachukni bankowe - DEPOZYT	72 145,38	zgodnie z potwierdzeniem banku
5	201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12,52	Enea korekta f-ry P/22459295/007/18
6	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3 429,96	kwota 280,32 oznacza stan zobowiązań z Piekarnia Rawa z tytułu pieczywa – kwota 615,78 oznacza stan zobowiązań z Apteka Pamiatkowa z tytułu leków – kwota 976,62 oznacza stan zobowiązań z OTIS sp. zoo z tytułu konserwacji windy – kwota 410,19 oznacza stan zobowiązań z Centrum Medyczne HCP z tytułu badań lekarskich – kwota 307,50 oznacza stan zobowiązań z Zakład dezynsekcji i Deratyzacji z tytułu dezynsekcji budynku – kwota 839,55 oznacza stan zobowiąań z Aquanet z tytułu za wody opadowe
7	220	WN	Podatek VAT	635,15	kwota 169,30 z tytułu podatku vat do rozliczenia w następnym m-cu; kwota 465,85 z tytułu korekty podatku vat obliczonego wg ostatecznego prewspółczynnika
8	225	MA	Rozrachunki z budżetami	25 632,59	podatek od wynagrodzeń za XII/2018 oraz kwota 1623,59 dot. podatku Vat
9	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	80 872,14	19.968,44 składki i FP od 13 pensji 60.903,70 składki od wynagrodzenia za XII
10	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	106 336,94	wynagrodzenie dot. 13-tki
11	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	52 500,00	należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych
12	242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	72 145,38	depozyty wychowanków
13	249	MA	inne rozrachunki	2 627,35	sumy do wyjaśnienia
14	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	28 743,60	uzgodnione z analityką
15	800	MA	Fundusz jednostki	7 691 977,06	uzgodnione z analityką
16	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	69 909,11	uzgodnione z analityką
17	860	WN	Wynik finansowy	2 536 372,55	uzgodnione z analityką

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wudarczyk

15. 03. 2019

„K"

KOREKTA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat
DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ 000250961 Numer identyfikacyjny REGON	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu budżetowego** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Urząd Miasta Poznania URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Finansowy Oddział Sprawozdawczości i Analiz WPŁYNĘŁO DNI 27-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA L. dz. ..... zał. ..... znak: ..... pr. .....

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**A. Fundusze**	5 117 478,65	5 155 697,83
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	7 711 522,04	7 691 977,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 594 043,39	-2 536 279,23
1. Środki trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	4 539 697,00	4 539 697,00	2. Strata netto (-)	2 594 043,39	2 536 279,23 K
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	512 979,09	506 806,18	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 545,38	351 657,65	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	402 994,66	389 603,75
1.5. Inne środki trwałe	279 508,47	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	402 994,66	389 603,75
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 659,49	32 080,24 K
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	31 553,24	24 009,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	106 240,79	80 872,14
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	72 606,24	106 336,94
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	3 961,93	4 250,94
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	110 711,65	72 145,38
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

B. Aktywa obrotowe	186 743,37	147 140,75	8. Fundusze specjalne	71 261,32	69 909,11
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 261,32	69 909,11
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	59 600,00	52 512,52			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	12,52			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	59 600,00	52 500,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	126 905,21	93 993,08			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	126 905,21	93 993,08			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	238,16	635,15			
Suma aktywów	5 520 473,31	5 545 301,58	**Suma pasywów**	5 520 473,31	5 545 301,58

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
(główny księgowy)
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

26.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
(kierownik jednostki)
Piotr Kołodziejczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

KOREKTA

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania 27-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**109 213,98**	**0,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	109 213,98	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 705 443,90**	**2 630 032,89**
I.	Amortyzacja	27 788,33	51 535,61
II.	Zużycie materiałów i energii	371 933,13	347 859,74
III.	Usługi obce	221 480,32	219 759,67
IV.	Podatki i opłaty	38 180,00	39 462,00
V.	Wynagrodzenia	1 646 729,34	1 602 598,72
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	375 860,20	340 105,41
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 472,58	20 511,74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	8 200,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	**-2 596 229,92**	**-2 630 032,89**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**2 186,53**	**96 235,40**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	2 186,53	96 235,40
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**1 929,54**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 929,54
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 594 043,39**	**-2 535 727,03**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

GŁÓWNY SPECJALISTA
EWIDENCJA BUDŻETOWA
Ewa Wydarczyk

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**552,20**
I.	Odsetki	0,00	552,20
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 279,23**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 279,23**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

26.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK WYDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

KOREKTA

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Finansowy 27-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 715 105,68**	**7 711 522,04**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 654 479,70	2 770 267,96
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 654 479,70	2 654 301,46
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	100 000,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	15 966,50
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 658 063,34	2 789 812,94
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 517 776,97	2 594 043,39
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	109 430,80	95 769,55
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	100 000,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	30 855,57	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**7 711 522,04**	**7 691 977,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 594 043,39**	**-2 536 279,23**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 594 043,39	2 536 279,23
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**5 117 478,65**	**5 155 697,83**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

25.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wularczyk

KIEROWNIK CENTRUM FINANSOWEGO
Filip Niewiadzial

Korekta

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki - **Dom Dziecka nr 2**
wg stnu na dzień 31.12.2018

konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów
020	WN	Wartości niematerialne i prawne	14 773,53	uzgodnione z analityką
130	WN	Rachukni bankowe - budżet	1 623,59	zgodnie z potwierdzeniem banku
135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	20 224,11	zgodnie z potwierdzeniem banku
139	WN	Rachukni bankowe - DEPOZYT	72 145,38	zgodnie z potwierdzeniem banku
201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12,52	Enea korekta f-ry P/22459295/007/18
201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3 429,96	kwota 280,32 oznacza stan zobowiązań z Piekarnia Rawa z tytułu pieczywa – kwota 615,78 oznacza stan zobowiązań z Apteka Pamiatkowa z tytułu leków – kwota 976,62 oznacza stan zobowiązań z OTIS sp. zoo z tytułu konserwacji windy – kwota 410,19 oznacza stan zobowiązań z Centrum Medyczne HCP z tytułu badań lekarskich – kwota 307,50 oznacza stan zobowiązań z Zakład dezynsekcji i Deratyzacji z tytułu dezynsekcji budynku – kwota 839,55 oznacza stan zobowiąań z Aquanet z tytułu za wody opadowe
220	WN	Podatek VAT	635,15	kwota 169,30 z tytułu podatku vat do rozliczenia w następnym m-cu; kwota 465,85 z tytułu korekty podatku vat obliczonego wg ostatecznego prewspółczynnika
225	MA	Rozrachunki z budżetami	25 632,59	podatek od wynagrodzeń za XII/2018 oraz kwota 1623,59 dot. podatku Vat
229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	80 872,14	19.968,44 składki i FP od 13 pensji 60.903,70 składki od wynagrodzenia za XII
231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	106 336,94	wynagrodzenie dot. 13-tki
234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	52 500,00	należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych
242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	72 145,38	depozyty wychowanków
249	MA	inne rozrachunki	2 627,35	sumy do wyjaśnienia
300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	28 650,28	uzgodnione z analityką
800	MA	Fundusz jednostki	7 691 977,06	uzgodnione z analityką
851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	69 909,11	uzgodnione z analityką
860	WN	Wynik finansowy	2 536 279,23	uzgodnione z analityką

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wadarczyk

26. 03. 2019

26. 03. 2019

URZĄD MIASTA POZNANIA

DOM DZIECKA NR 2

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018 po PKR.

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	5 747 766,93	0,00	188 346,92	88 346,92	5 931 538,85	88 346,92	5 843 191,93	0,00
2	013-01	272 387,48	0,00	42,08	0,00	268 161,75	0,00	268 161,75	0,00
3	020-01	14 423,53	0,00	350,00	0,00	14 773,53	0,00	14 773,53	0,00
4	071-01	0,00	428 460,52	96 676,30	132 245,41	96 676,30	541 707,40	0,00	445 031,10
5	072-01	0,00	272 387,48	0,00	392,08	0,00	282 935,28	0,00	282 935,28
6	080-01	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
7	080-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	101-01	0,00	0,00	22 265,58	22 878,87	220 639,07	220 639,07	0,00	0,00
9	101-02	0,00	0,00	2 160,00	2 160,00	16 332,00	16 332,00	0,00	0,00
10	101-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	101-10	0,00	0,00	0,00	0,00	43 558,12	43 558,12	0,00	0,00
12	130-01	1 635,24	0,00	2 956 694,88	3 126 138,28	6 493 866,31	6 492 242,72	1 623,59	0,00
13	130-10	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 791,16	1 312 791,16	0,00	0,00
14	135-02	14 558,32	0,00	5 014,80	17 210,00	120 406,11	100 182,00	20 224,11	0,00
15	139	0,00	3 719,07	-184 241,86	0,00	-153 782,79	-153 782,79	0,00	0,00
16	139-05	0,00	0,00	1 366,10	5 732,69	98 378,07	26 232,69	72 145,38	0,00
17	139-10	114 430,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	141-01	0,00	0,00	21 942,89	21 942,89	165 092,89	165 092,89	0,00	0,00
19	141-02	0,00	0,00	2 160,00	2 160,00	16 332,00	16 332,00	0,00	0,00
20	200-01	0,00	0,00	0,00	0,00	6 591,14	6 591,14	0,00	0,00
21	201-01	0,00	6 659,49	161 513,25	162 003,24	540 889,35	544 306,79	12,52	3 429,96
22	203-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	220-00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 847,43	6 847,43	0,00	0,00

02-04-2019

Aktualna strona:	6 165 202,22	711 226,56	3 374 290,94	3 681 210,38	15 299 091,29	9 810 354,82	6 220 132,81	731 396,34
Narastająco:	6 165 202,22	711 226,56	3 374 290,94	3 681 210,38	15 299 091,29	9 810 354,82	6 220 132,81	731 396,34

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	220-01	236,53	0,00	2 333,30	1 698,15	13 841,42	13 206,27	635,15	0,00
25	220-03	1,63	0,00	0,00	0,00	3,41	3,41	0,00	0,00
26	221-01	0,00	0,00	13 058,35	13 058,35	77 112,23	77 112,23	0,00	0,00
27	221-K0	0,00	0,00	0,00	0,00	31 420,63	31 420,63	0,00	0,00
28	222-01	0,00	0,00	19 367,40	95 769,55	95 769,55	95 769,55	0,00	0,00
29	222-WP	0,00	0,00	0,00	0,00	23 703,59	23 703,59	0,00	0,00
30	223-01	0,00	0,00	2 654 301,46	279 138,46	3 686 937,46	3 686 937,46	0,00	0,00
31	225-01	0,00	27 021,00	13 911,48	24 378,87	159 062,29	181 879,88	0,00	22 817,59
32	225-02	0,00	2 897,00	0,00	2 815,00	3 717,00	6 532,00	0,00	2 815,00
33	225-W	0,00	1 635,24	0,00	0,00	8 496,22	8 496,22	0,00	0,00
34	226-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	229-01	0,00	106 240,79	75 286,54	117 192,58	651 337,90	732 210,04	0,00	80 872,14
36	231-01	0,00	72 606,24	252 760,84	359 097,78	1 797 400,74	1 903 737,68	0,00	106 336,94
37	234-01	0,00	0,00	1 178,17	1 228,17	26 003,71	26 003,71	0,00	0,00
38	234-02	59 600,00	0,00	19 025,00	23 100,00	157 440,00	104 940,00	52 500,00	0,00
39	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	240-10	0,00	112 046,23	0,00	-184 241,86	-14 696,83	-14 696,83	0,00	0,00
41	241-01	0,00	0,00	8 003,36	8 003,36	57 763,19	57 763,19	0,00	0,00
42	241-02	0,00	0,00	758,96	758,96	1 708,96	1 708,96	0,00	0,00
43	242-05	0,00	0,00	5 732,69	1 366,10	26 232,69	98 378,07	0,00	72 145,38
44	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	6 165 202,22	711 226,56	3 374 290,94	3 681 210,38	15 299 091,29	9 810 354,82	6 220 132,81	731 396,34
Aktualna strona:	59 838,16	322 446,50	3 065 717,55	743 363,47	6 803 254,16	7 035 106,06	53 135,15	284 987,05
Narastająco:	6 225 040,38	1 033 673,06	6 440 008,49	4 424 573,85	22 102 345,45	16 845 460,88	6 273 267,96	1 016 383,39

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	245-10	0,00	0,00	0,00	0,00	257,17	257,17	0,00	0,00
48	249-01	0,00	0,00	12 032,48	12 032,48	18 668,76	21 296,11	0,00	2 627,35
49	249-10	0,00	2 627,35	0,00	0,00	2 927,35	2 927,35	0,00	0,00
50	290-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	300-00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 211,75	2 211,75	0,00	0,00
52	300-01	0,00	0,00	131 504,85	160 155,13	237 834,88	266 485,16	0,00	28 650,28
53	300-02	0,00	0,00	0,00	0,00	33 912,98	33 912,98	0,00	0,00
54	300-04	0,00	0,00	0,00	0,00	88 748,99	88 748,99	0,00	0,00
55	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	400	0,00	0,00	51 535,61	51 535,61	51 535,61	51 535,61	0,00	0,00
58	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	401-01	0,00	0,00	74 640,71	347 965,58	467 599,85	467 599,85	0,00	0,00
60	402-01	0,00	0,00	28 962,99	219 759,67	286 503,55	286 503,55	0,00	0,00
61	403-01	0,00	0,00	1 229,00	39 552,50	69 182,50	69 182,50	0,00	0,00
62	404-01	0,00	0,00	351 533,60	1 602 598,72	2 054 399,06	2 054 399,06	0,00	0,00
63	405-01	0,00	0,00	65 639,26	349 230,36	432 619,77	432 619,77	0,00	0,00
64	406-01	0,00	0,00	8 200,00	8 200,00	8 200,00	8 200,00	0,00	0,00
65	409-01	0,00	0,00	8 072,30	20 511,74	28 719,76	28 719,76	0,00	0,00
66	640-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	700-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	720-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	750-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	6 225 040,38	1 033 673,06	6 440 008,49	4 424 573,85	22 102 345,45	16 845 460,88	6 273 267,96	1 016 383,39
Aktualna strona:	0,00	2 627,35	733 350,80	2 811 541,79	3 783 321,98	3 814 599,61	0,00	31 277,63
Narastająco:	6 225 040,38	1 036 300,41	7 173 359,29	7 236 115,64	25 885 667,43	20 660 060,49	6 273 267,96	1 047 661,02

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
70	751	0,00	0,00	0,00	552,20	552,20	552,20	0,00	0,00
71	751-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	760-01	0,00	0,00	96 235,40	11 863,33	96 235,40	96 235,40	0,00	0,00
73	760-K0	0,00	0,00	0,00	0,00	31 420,63	31 420,63	0,00	0,00
74	760-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	761	0,00	0,00	0,00	1 929,54	1 929,54	1 929,54	0,00	0,00
76	761-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	800-01	0,00	7 711 522,04	13 305 452,42	15 879 950,83	15 899 495,81	23 591 472,87	0,00	7 691 977,06
78	800-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	810-01	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
80	840-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	851-02	0,00	71 261,32	19 950,00	864,80	59 025,00	128 934,11	0,00	69 909,11
82	860-01	2 594 043,39	0,00	2 632 607,95	96 328,72	5 226 651,34	2 690 372,11	2 536 279,23	0,00
		8 819 083,77	**8 819 083,77**	**23 327 605,06**	**23 327 605,06**	**47 300 977,35**	**47 300 977,35**	**8 809 547,19**	**8 809 547,19**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził

Filip Niewiedział

Z przeniesienia:	6 225 040,38	1 036 300,41	7 173 359,29	7 236 115,64	25 885 667,43	20 660 060,49	6 273 267,96	1 047 661,02
Aktualna strona:	2 594 043,39	7 782 783,36	16 154 245,77	16 091 489,42	21 415 309,92	26 640 916,86	2 536 279,23	7 761 886,17
Narastająco:	8 819 083,77	8 819 083,77	23 327 605,06	23 327 605,06	47 300 977,35	47 300 977,35	8 809 547,19	8 809 547,19

DOM DZIECKA NR 2

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018 PRZED PK.R

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	5 747 766,93	0,00	188 346,92	88 346,92	5 931 538,85	88 346,92	5 843 191,93	0,00
2	013-01	272 387,48	0,00	42,08	0,00	268 161,75	0,00	268 161,75	0,00
3	020-01	14 423,53	0,00	350,00	0,00	14 773,53	0,00	14 773,53	0,00
4	071-01	0,00	428 460,52	96 676,30	132 245,41	96 676,30	541 707,40	0,00	445 031,10
5	072-01	0,00	272 387,48	0,00	392,08	0,00	282 935,28	0,00	282 935,28
6	080-01	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
7	080-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	101-01	0,00	0,00	22 265,58	22 878,87	220 639,07	220 639,07	0,00	0,00
9	101-02	0,00	0,00	2 160,00	2 160,00	16 332,00	16 332,00	0,00	0,00
10	101-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	101-10	0,00	0,00	0,00	0,00	43 558,12	43 558,12	0,00	0,00
12	130-01	1 635,24	0,00	302 393,42	471 836,82	3 839 564,85	3 837 941,26	1 623,59	0,00
13	130-10	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 791,16	1 312 791,16	0,00	0,00
14	135-02	14 558,32	0,00	5 014,80	17 210,00	120 406,11	100 182,00	20 224,11	0,00
15	139	0,00	3 719,07	-184 241,86	0,00	-153 782,79	-153 782,79	0,00	0,00
16	139-05	0,00	0,00	1 366,10	5 732,69	98 378,07	26 232,69	72 145,38	0,00
17	139-10	114 430,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	141-01	0,00	0,00	21 942,89	21 942,89	165 092,89	165 092,89	0,00	0,00
19	141-02	0,00	0,00	2 160,00	2 160,00	16 332,00	16 332,00	0,00	0,00
20	200-01	0,00	0,00	0,00	0,00	6 591,14	6 591,14	0,00	0,00
21	201-01	0,00	6 659,49	161 513,25	162 003,24	540 889,35	544 306,79	12,52	3 429,96
22	203-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	220-00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 847,43	6 847,43	0,00	0,00

Aktualna strona:	6 165 202,22	711 226,56	719 989,48	1 026 908,92	12 644 789,83	7 156 053,36	6 220 132,81	731 396,34
Narastająco:	6 165 202,22	711 226,56	719 989,48	1 026 908,92	12 644 789,83	7 156 053,36	6 220 132,81	731 396,34

02-04-2019

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	220-01	236,53	0,00	2 333,30	1 698,15	13 841,42	13 206,27	635,15	0,00
25	220-03	1,63	0,00	0,00	0,00	3,41	3,41	0,00	0,00
26	221-01	0,00	0,00	13 058,35	13 058,35	77 112,23	77 112,23	0,00	0,00
27	221-K0	0,00	0,00	0,00	0,00	31 420,63	31 420,63	0,00	0,00
28	222-01	0,00	0,00	19 367,40	0,00	95 769,55	0,00	95 769,55	0,00
29	222-WP	0,00	0,00	0,00	0,00	23 703,59	23 703,59	0,00	0,00
30	223-01	0,00	0,00	0,00	279 138,46	1 032 636,00	3 686 937,46	0,00	2 654 301,46
31	225-01	0,00	27 021,00	13 911,48	24 378,87	159 062,29	181 879,88	0,00	22 817,59
32	225-02	0,00	2 897,00	0,00	2 815,00	3 717,00	6 532,00	0,00	2 815,00
33	225-W	0,00	1 635,24	0,00	0,00	8 496,22	8 496,22	0,00	0,00
34	226-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	229-01	0,00	106 240,79	75 286,54	117 192,58	651 337,90	732 210,04	0,00	80 872,14
36	231-01	0,00	72 606,24	252 760,84	359 097,78	1 797 400,74	1 903 737,68	0,00	106 336,94
37	234-01	0,00	0,00	1 178,17	1 228,17	26 003,71	26 003,71	0,00	0,00
38	234-02	59 600,00	0,00	19 025,00	23 100,00	157 440,00	104 940,00	52 500,00	0,00
39	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	240-10	0,00	112 046,23	0,00	-184 241,86	-14 696,83	-14 696,83	0,00	0,00
41	241-01	0,00	0,00	8 003,36	8 003,36	57 763,19	57 763,19	0,00	0,00
42	241-02	0,00	0,00	758,96	758,96	1 708,96	1 708,96	0,00	0,00
43	242-05	0,00	0,00	5 732,69	1 366,10	26 232,69	98 378,07	0,00	72 145,38
44	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	6 165 202,22	711 226,56	719 989,48	1 026 908,92	12 644 789,83	7 156 053,36	6 220 132,81	731 396,34
Aktualna strona:	59 838,16	322 446,50	411 416,09	647 593,92	4 148 952,70	6 939 336,51	148 904,70	2 939 288,51
Narastająco:	6 225 040,38	1 033 673,06	1 131 405,57	1 674 502,84	16 793 742,53	14 095 389,87	6 369 037,51	3 670 684,85

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	245-10	0,00	0,00	0,00	0,00	257,17	257,17	0,00	0,00
48	249-01	0,00	0,00	12 032,48	12 032,48	18 668,76	21 296,11	0,00	2 627,35
49	249-10	0,00	2 627,35	0,00	0,00	2 927,35	2 927,35	0,00	0,00
50	290-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	300-00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 211,75	2 211,75	0,00	0,00
52	300-01	0,00	0,00	12 587,41	41 237,69	118 917,44	147 567,72	118 917,44	147 567,72
53	300-02	0,00	0,00	0,00	0,00	33 912,98	33 912,98	0,00	0,00
54	300-04	0,00	0,00	0,00	0,00	88 748,99	88 748,99	0,00	0,00
55	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	400	0,00	0,00	51 535,61	0,00	51 535,61	0,00	51 535,61	0,00
58	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	401-01	0,00	0,00	74 547,39	12,52	467 506,53	119 646,79	347 859,74	0,00
60	402-01	0,00	0,00	28 962,99	0,00	286 503,55	66 743,88	219 759,67	0,00
61	403-01	0,00	0,00	1 229,00	90,50	69 182,50	29 720,50	39 462,00	0,00
62	404-01	0,00	0,00	351 533,60	0,00	2 054 399,06	451 800,34	1 602 598,72	0,00
63	405-01	0,00	0,00	65 639,26	9 124,95	432 619,77	92 514,36	340 105,41	0,00
64	406-01	0,00	0,00	8 200,00	0,00	8 200,00	0,00	8 200,00	0,00
65	409-01	0,00	0,00	8 072,30	0,00	28 719,76	8 208,02	20 511,74	0,00
66	640-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	700-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	720-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	750-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	6 225 040,38	1 033 673,06	1 131 405,57	1 674 502,84	16 793 742,53	14 095 389,87	6 369 037,51	3 670 684,85
Aktualna strona:	0,00	2 627,35	614 340,04	62 498,14	3 664 311,22	1 065 555,96	2 748 950,33	150 195,07
Narastająco:	6 225 040,38	1 036 300,41	1 745 745,61	1 737 000,98	20 458 053,75	15 160 945,83	9 117 987,84	3 820 879,92

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków z jednostek "DD2,DEPOZYTY"

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
70	751	0,00	0,00	0,00	0,00	552,20	0,00	552,20	0,00
71	751-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	760-01	0,00	0,00	0,00	11 863,33	0,00	96 235,40	0,00	96 235,40
73	760-K0	0,00	0,00	0,00	0,00	31 420,63	31 420,63	0,00	0,00
74	760-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	761	0,00	0,00	0,00	0,00	1 929,54	0,00	1 929,54	0,00
76	761-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	800-01	0,00	7 711 522,04	7 811 522,04	7 827 488,54	10 405 565,43	15 539 010,58	0,00	5 133 445,15
78	800-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	810-01	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
80	840-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	851-02	0,00	71 261,32	19 950,00	864,80	59 025,00	128 934,11	0,00	69 909,11
82	860-01	2 594 043,39	0,00	0,00	0,00	2 594 043,39	2 594 043,39	0,00	0,00
		8 819 083,77	**8 819 083,77**	**9 677 217,65**	**9 677 217,65**	**33 650 589,94**	**33 650 589,94**	**9 120 469,58**	**9 120 469,58**

GŁÓWNY KSIĘGOWY OBSZARU FINANSOWEGO

Filip Niewiedział

Sporządził

Z przeniesienia:	6 225 040,38	1 036 300,41	1 745 745,61	1 737 000,98	20 458 053,75	15 160 945,83	9 117 987,84	3 820 879,92
Aktualna strona:	2 594 043,39	7 782 783,36	7 931 472,04	7 940 216,67	13 192 536,19	18 489 644,11	2 481,74	5 299 589,66
Narastająco:	8 819 083,77	8 819 083,77	9 677 217,65	9 677 217,65	33 650 589,94	33 650 589,94	9 120 469,58	9 120 469,58

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
ul. Rybaki 18a
61-884 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 12 82 826 REGON 369153456

Poznań, dnia 6 marca 2019 r.

Znak sprawy: CUW-II.011.6.2019

Pan
Filip Niewiedział
Kierownik Oddziału Finansowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Informuję, że w wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowaniem prawidłowych stawek amortyzacyjnych w Domu Dziecka Nr 2 wystąpiły różnice amortyzacyjne pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną. W celu ujednolicenia danych proszę o wyksięgowanie kwoty 15 966,50 zł na koncie 071.

KIEROWNIK
WYDZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
Katarzyna Kruk-Choniawko

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
ul. Rybaki 18a
61-884 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 12 62 826 REGON 369153456

Poznań, dn. 01 kwiecień 2019 r.

CUW.II

Sz.P.
Wanda Kowalska
Kierownik Oddziału
Sprawozdawczości i Analiz
Wydziału Finansowego UMP

Wydział Finansowy
Dział Sprawozdawczości i Analiz
02-04-2019

W nawiązaniu do spotkania z dnia 01.04.2019 roku w sprawie sprawozdań finansowych za rok 2018, w trakcie którego przedstawione zostały oczekiwania Wydziału Finansowego UMP dotyczące zmiany przygotowanych przez CUW sprawozdań finansowych informuję, iż:

1. Przekazuję zestawienia obrotów i sald (przed i po przeksięgowaniach rocznych) 18 jednostek z analityką do pięciu znaków, które winny zastąpić przekazane z bardziej szczegółową analityką.
2. Przekazuję pisma o znaku CUW-II.011.6.2019 z 28.02.2019 r. do danych wykazanych w pkt. II.3 „Informacji dodatkowej" dla jednostek: DOA, ODB, ZL3, ZL1, ZL4, DPSEB, DPS3, DPS1, CWR, MCIK, ZDDP oraz DD2.
3. W pkt. I.1.1 Informacji dodatkowej CUW nie stwierdzamy błędów, ponieważ po informacji telefonicznej przed wypełnieniem ww. załącznika Pan Filip Niewiedział otrzymał informacje, że w pozycji amortyzacja ma być suma kont 400 oraz 072, a wartość konta 013 i 072 ma być ujęta w kolumnie „Inne środki trwałe".
4. W sprawozdaniach finansowych niżej wymienionych jednostek dokonano korekty:
   - ZL3 – skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie środków trwałych i należności krótkoterminowych zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta nie zmienia sumy aktywów i pasywów.
   - DD3 - skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta zmienia sumy aktywów i pasywów. Bilans otwarcia ksiąg roku 2018 nie jest zgodny z danymi wykazanymi w stanie na koniec roku w bilansie za rok 2017.
   - DPS2 - skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie podziału kosztów wg zespołu kont „4" zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017. Korekta nie zmienia pozycji L „zysk (strata) netto.
   - DPS1 - skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie rezerw na zobowiązania zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta nie zmienia sumy aktywów i pasywów. W związku z powyższym skorygowano również załącznik nr II.1.8 Informacji dodatkowej za 2018 rok
   - DPSEB - skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie rezerw na zobowiązania zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta nie zmienia sumy aktywów i pasywów. W związku z powyższym skorygowano również załącznik nr II.1.8 Informacji dodatkowej za 2018 rok. Skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie podziału kosztów wg zespołu kont „4" zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania

Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017. Korekta nie zmienia pozycji L „zysk (strata) netto.

- DPS3 - skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje), funduszy, zobowiązań i rezerw na zobowiązania zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta nie zmienia sumy aktywów i pasywów. Skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie podziału kosztów wg zespołu kont „4" oraz ich kwot zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017. Korekta zmienia pozycje L „zysk (strata) netto. Skorygowano w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie pozycji środki na inwestycje, zrealizowane dochody budżetowe, dotacje i środki na inwestycje oraz inne zmniejszenia zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Zestawieniem zmian w funduszu jednostki za rok 2017. Korekta zmienia pozycję IV. Fundusz. Bilans otwarcia ksiąg roku 2018 nie jest zgodny z danymi wykazanymi w stanie na koniec roku w bilansie za rok 2017.

Mam nadzieję, że sporządzona korekta oddaje Państwa oczekiwania wyrażone w trakcie wczorajszego spotkania. W zdecydowanej większości przypadków wprowadzone korekty nie wpływają na parametry zapisane w sprawozdaniach. Wyjątkiem są bilanse DD3 i DPS 3, dla których pierwotne sprawozdanie zostało przygotowane w myśl zasady interpretacji drugiego zdania art. 5 ust 1 ustawy o rachunkowości[1], zgodnie z którą wartością referencyjną jest zapis w księgach zamykanych na koniec roku 2017. Ponieważ Państwa oczekiwaniem było przyjęcie jako bilans otwarcia zapisów w sprawozdaniach finansowych przygotowanych w tych jednostkach, które były różne od zapisów w księgach, przeto dokonaliśmy korekt zgodnie z Państwa interpretacją.

z poważaniem:

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

[1] Art. 5 ust 1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Kopia/

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat
DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ 000250961 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Urząd Miasta Poznania 10-04-2019

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**A. Fundusze**	5 117 242,12	5 155 697,83
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	7 711 522,04	7 691 977,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 594 279,92	-2 536 279,23
1. Środki trwałe	5 333 729,94	5 398 160,83	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	4 539 697,00	4 539 697,00	2. Strata netto (-)	2 594 279,92	2 536 279,23
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	512 979,09	506 806,18	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 545,38	351 657,65	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	402 994,66	389 603,75
1.5. Inne środki trwałe	279 508,47	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	402 994,66	389 603,75
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 659,49	32 080,24
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	31 553,24	24 009,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	106 240,79	80 872,14
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	72 606,24	106 336,94
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	3 961,93	4 250,94
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	110 711,65	72 145,38
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

KIEROWNIK OBDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiadział

B. Aktywa obrotowe	186 506,84	147 140,75	8. Fundusze specjalne	71 261,32	69 909,11
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 261,32	69 909,11
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	59 600,00	52 512,52			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	12,52			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	59 600,00	52 500,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	126 905,21	93 993,08			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	126 905,21	93 993,08			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1,63	635,15			
Suma aktywów	5 520 236,78	5 545 301,58	**Suma pasywów**	5 520 236,78	5 545 301,58

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Agnieszka Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

05. 04. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Kopia

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania 10-04-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**109 213,98**	**0,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	109 213,98	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 705 443,90**	**2 630 032,89**
I.	Amortyzacja	27 788,33	51 535,61
II.	Zużycie materiałów i energii	371 933,13	347 859,74
III.	Usługi obce	221 480,32	219 759,67
IV.	Podatki i opłaty	38 180,00	39 462,00
V.	Wynagrodzenia	1 646 729,34	1 602 598,72
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	375 860,20	340 105,41
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 472,58	20 511,74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	8 200,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	**-2 596 229,92**	**-2 630 032,89**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1 950,00**	**96 235,40**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 950,00	96 235,40
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**1 929,54**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 929,54
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 594 279,92**	**-2 535 727,03**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

KIEROWNIK DZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

Z-CA DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**552,20**
I.	Odsetki	0,00	552,20
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-2 594 279,92**	**-2 536 279,23**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**-2 594 279,92**	**-2 536 279,23**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

05. 04. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
(kierownik jednostki)

KOPIA

DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania -

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 715 105,68**	**7 711 522,04**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 654 479,70	2 770 267,96
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 654 479,70	2 654 301,46
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	100 000,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	15 966,50
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 658 063,34	2 789 812,94
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 517 776,97	2 594 043,39
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	109 430,80	95 769,55
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	100 000,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	30 855,57	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**7 711 522,04**	**7 691 977,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 594 279,92**	**-2 536 279,23**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 594 279,92	2 536 279,23
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**5 117 242,12**	**5 155 697,83**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
(główny księgowy)

05. 04. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

KIEROWNIK WYDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiadział

- KOREKTA -

Miasto Poznań DOM DZIECKA NR 2 ul. PAMIĄTKOWA 28 61-505 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000250961	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Budżetowo-Finansowy Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Analiz 11-04-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 715 105,68**	**7 711 522,04**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 654 479,70	2 770 504,49
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 654 479,70	2 654 301,46
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	100 000,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	16 203,03
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 658 063,34	2 790 049,47
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 517 776,97	2 594 279,92
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	109 430,80	95 769,55
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	100 000,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	30 855,57	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**7 711 522,04**	**7 691 977,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 594 279,92**	**-2 536 279,23**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 594 279,92	2 536 279,23
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**5 117 242,12**	**5 155 697,83**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
(główny księgowy)

11. 04. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....
(kierownik jednostki)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
os. Bolesława Śmiałego 106
60-682 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 12 62 020 REGON 369153456

Poznań, dn. 08 kwiecień 2019 r.

CUW.II.401.11.2019

Sz.P.
Wanda Kowalska
Kierownik Oddziału
Sprawozdawczości i Analiz
Wydziału Finansowego UMP

Zatwierdzam
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

w sprawie : korekt sprawozdań finansowych za 2018 rok

1. W nawiązaniu do e-maili otrzymanych w dniach 06.04.2019 r. oraz 08.04.2019 r. w sprawie sprawozdań finansowych za rok 2018 informuję, iż:

   - trzynaste wynagrodzenie w DPSEB oraz pozostałych jednostkach obsługiwanych zostało naliczone w kwocie brutto wraz z narzutami; w bilansie DPSEB i pozostałych jednostkach obsługiwanych oraz CUW zobowiązania wynikające z naliczonego trzynastego wynagrodzenia znajdują się w pasywach w pozycjach D.III.3. i 4.; ewidencja dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinna odbywać się w oparciu o zasadę memoriału; zgodnie z nią, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty, niezależnie od terminu ich zapłaty; w praktyce, na koniec roku budżetowego, dodatkowe wynagrodzenie roczne może zostać ujęte według dwóch sposobów: <u>sposób 1:</u> - naliczone wynagrodzenie brutto według listy płac: - Wn konto 404 „Wynagrodzenia"/Ma konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowane przez pracownika: Wn konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 404), - naliczona zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych: Wn konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"/Ma konto 225 „Rozrachunki z budżetami" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowanych przez zakład pracy: Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 411 i 412) oraz <u>sposób 2</u>: - naliczone wynagrodzenie brutto według listy płac: Wn konto 404 „Wynagrodzenia"/Ma konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowanych przez zakład pracy: Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 411 i 412); we wszystkich jednostkach obsługiwanych w latach poprzednich stosowano sposób nr 2 i taki pozostawiono. Jeżeli mamy stosować sposób nr 1 to dokonamy tego począwszy od bilansu za 2019 rok,
   - dokonano korekty w załączniku 1.1. informacji dodatkowej w jednostkach gdzie dokonano i rozliczono inwestycje; z wytycznych pracownika Wydziału Finansowego UMP należało w kolumnie – środki trwałe w budowie (inwestycje) - wprowadzić dane wynikające z obrotów na koncie 080, a nie z danych wynikających z bilansu zamknięcia (brak takich wytycznych w opisie do załącznika); w związku z powyższym dokonano korekt,
   - w załączniku 1.13. informacji dodatkowej DPSEB nie wprowadzono kwoty 712.07 zł. jako istotnej kwoty rozliczeń międzyokresowych; po telefonicznej konsultacji z

477/IP

pracownikiem Wydziału Finansowego UMP w dniu 08.04.2019 r. uznano za nieistotną ww. kwotę i nie dokonano korekty,

- w załączniku 2.5. informacji dodatkowej w jednostkach obsługiwanych i CUW wprowadzono istotne koszty i przychody do wysokości wykonanych wydatków i dochodów, uznając że taka informacja w związku z kasowym wykonywaniem budżetu stanowi informację zarządczą; po konsultacji telefonicznej z pracownikiem Wydziału Finansowego UMP w dniu 08.04.2019 r. we wszystkich jednostkach obsługiwanych i CUW przedkładamy korektę ww. załącznika ujmując w pozycji – istotne pozycje kosztów - koszty na wynagrodzenia do wysokości wykazanych w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat,
- skorygowano Zestawienie zmian w funduszu jednostki ZL3 w pozycji I.2.4. stanu na koniec roku poprzedniego zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Poznaniu ww. sprawozdaniem za rok 2017; korekta wynika z ksiąg rachunkowych jednostki,
- skorygowaliśmy błędy kwotowe w załącznikach do informacji dodatkowej wynikające z: ZDDP załącznik 1.1. informacji dodatkowej – nieprawidłowa kwota w tabeli „zmiana stanu WNiP" z danymi z ksiąg w kwocie 0,10 zł., ODB - załącznik 1.1. informacji dodatkowej – podsumowanie zaokrąglone przez wstawioną formułę (niezgodność danych z księgami o 0,01 zł.), DD3 - załącznik 1.1. informacji dodatkowej - brak prawidłowych kwot ogółem (brak formułki „sum"; dane analityczne prawidłowe z księgami).

Chciałabym nadmienić, że w odniesieniu do załączników informacji dodatkowej gdzie miały być wskazane istotne kwoty (np. zał. 2.5. informacji dodatkowej) kierowaliśmy się tym, że zgodnie z art. 4a ustawy o rachunkowości, który wdraża art. 2 pkt 16 oraz art. 6 ust. 1 lit. j dyrektywy 2013/34/UE , informacja jest uznawana za istotną, jeśli jej pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje ekonomiczne użytkowników, podejmowane na podstawie sprawozdań finansowych.

2. Informuję, że na prośbę telefoniczną z dnia 04.04.2019 r. dokonano korekty w sprawozdaniach finansowych DD2 w zakresie:
   - skorygowano w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie aktywów - poz. B.IV oraz pasywów - poz. A.II.2 zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017; korekta zmienia sumy aktywów i pasywów roku 2017; skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie poz. D.III. zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017; korekta zmienia pozycje L „zysk (strata) netto za rok 2017; skorygowano w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie pozycji III.2. zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Zestawieniem zmian w funduszu jednostki za rok 2017; korekta zmienia pozycję IV. Fundusz za rok 2017; informuję, że ww. korekta nie wynika z ksiąg rachunkowych DD2 oraz ze złożonych sprawozdań finansowych wraz z korektami za 2017 rok do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Poznaniu. Jednocześnie informuje, że po ww. korekcie będzie niespójność danych wykazanych w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego w pozycji II. ze stanem na koniec roku bieżącego w pozycją I. sprawozdania.

3. Informuję, że telefonicznie w dniu 08.04.2019 r. wskazano nam niezgodność w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki – DPS3 pomiędzy stanem na koniec roku poprzedniego w pozycji II. ze stanem na koniec roku bieżącego w pozycją I. sprawozdania. Przypominam, że zgodnie z pismem CUW.II z dnia 01.04.2019 r. dane w kolumnie - stan na koniec roku poprzedniego - zostały skorygowane na Państwa prośbę do danych wynikających ze złożonych sprawozdań za

2017 rok do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania. Natomiast stan na koniec roku bieżącego ww. sprawozdania finansowego jest zgodny z księgami jednostki. Dokonanie korekty poz. I., w kolumnie stan na koniec roku bieżącego, wiązałoby się z wykazaniem danych niezgodnych z księgami roku 2018. W związku z powyższym proszę o wytyczne dotyczące tego sprawozdania.

4. Uzupełniliśmy podpisy na korektach do sprawozdań finansowych DD3, które zostały złożone do Wydziału Finansowego w dniu 04.04.2019 roku.

z poważaniem:

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

„K4

Dom Dziecka nr 2

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

KOREKTA

URZĄD MIASTA POZNANIA
10-07-2015

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**91794,45**
- z tytułu czynszu i mediów	91794,45
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**1602598,72**
- wynagrodzenia	1602598,72
- ...	
- ...	

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

06 04 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wydarczyk

Dom Dziecka nr 2

„K"

KOREKTA

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNiP - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie	350		350
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	14773,53	0	14773,53
Umorzenie na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) amortyzacja	0		0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
3) inne	350		350
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	14773,53	0	14773,53
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Nina Wudarczyk

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

08. 04. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

KOREKTA

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	4539697	705692,97	6575,8	56900	711288,64	0,00	0,00	0,00	6020154,41
Zwiększenia, w tym:	0	8700	508107,47	0	6095,07	0,00	100000,00	0	622902,54
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie		0			6095,07		100000,00		106095,07
3) przemieszczenie wewnętrzne		8700	508107,47						516807,47
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	431703,27	0	100000,00	0	531703,27
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja					14895,80				14895,80
3) przemieszczenie wewnętrzne		0			416807,47		100000,00		516807,47
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	4539697	714392,97	514683,27	56900	285680,44	0		0	6111353,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	192713,88	5030,42	56900	431780,17				686424,47
Zwiększenia, w tym:	0	18729,82	157995,2	0	6095,07	0		0	182820,09
1) amortyzacja		17859,82	33675,79		0,00				51535,61
2) przemieszczenie wewnętrzne		870	124319,41						125189,41
3) inne					6095,07				
Zmniejszenia, w tym:	0	3856,91	0	0	152194,80	0		0	156051,71
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja					14895,80				14895,80
3) inne		3856,91			137299,00				141155,91
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	207586,79	163025,62	56900	285680,44	0		0	713192,85
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	4539697,00	512979,09	1545,38	0,00	279508,47	0,00	0,00	0,00	5333729,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	4539697,00	506806,18	351657,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5398160,83

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. I A.II) wg stanu na początek i na koniec okresu.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

08. 04. 2019

Dom Dziecka nr 2

Korekta -k-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNiP - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie	350		350
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	14773,53	0	14773,53
Umorzenie na początek roku obrotowego	14423,53	0	14423,53
Zwiększenia, w tym:	350	0	350
1) amortyzacja	0		0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
3) inne	350		350
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	14773,53	0	14773,53
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	4539697	705692,97	6575,8	56900	711288,64				6020154,41
Zwiększenia, w tym:	0	8700	508107,47	0	6095,07	0		0	522902,54
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie		0	100000		6095,07				106095,07
3) przemieszczenie wewnętrzne		8700	408107,47						416807,47
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	431703,27	0		0	431703,27
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja					14895,80				14895,80
3) przemieszczenie wewnętrzne		0			416807,47				416807,47
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	4539697	714392,97	514683,27	56900	285680,44	0		0	6111353,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	192713,88	5030,42	56900	431780,17				686424,47
Zwiększenia, w tym:	0	18729,82	157995,2	0	6095,07	0		0	182820,09
1) amortyzacja		17859,82	33675,79		0,00				51535,61
2) przemieszczenie wewnętrzne		870	124319,41						125189,41
3) inne					6095,07				
Zmniejszenia, w tym:	0	3856,91	0	0	152194,80	0		0	156051,71
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja					14895,80				14895,80
3) inne		3856,91			137299,00				141155,91
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	207586,79	163025,62	56900	285680,44	0		0	713192,85
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	4539697,00	512979,09	1545,38	0,00	279508,47	0,00	0,00	0,00	5333729,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	4539697,00	506806,18	351657,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5398160,83

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. I A.II) wg stanu na początek i na koniec okresu.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wudarczyk

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

Poznań, dn. 11 kwiecień 2019 r.

CUW.I.401.3.2019.GK

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
11 -04- 2019
WPŁYNĘŁO DNI
zał.

Sz.P.
Wanda Kowalska
Kierownik Oddziału
Sprawozdawczości i Analiz
Wydziału Finansowego UMP

1. Informuję, że na prośbę Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania dokonano korekty w sprawozdaniach finansowych DD2 i DPS3 w zakresie:
   - w DD2 skorygowano zgodnie z pismem nr CUW.II.401.11.2019 r. z dnia 08.04.2019 r. w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie aktywów - poz. B.IV oraz pasywów - poz. A.II.2 zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017; korekta zmienia sumy aktywów i pasywów roku 2017; skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie poz. D.III. zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017; korekta zmienia pozycje L „zysk (strata) netto za rok 2017; skorygowano w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie pozycji III.2. zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Zestawieniem zmian w funduszu jednostki za rok 2017; korekta zmienia pozycję IV. Fundusz za rok 2017; informuję, że ww. korekta nie wynika z ksiąg rachunkowych DD2 oraz ze złożonych sprawozdań finansowych wraz z korektami za 2017 rok do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Poznaniu; w związku z powyższą korektą uległy zmianie dane w kolumnie - stan na koniec roku bieżącego w poz. I.10. i II.2.; korekta ta jest niezgodna z księgami za rok 2018 i nie będzie spójna z danymi w sprawozdaniach za rok 2019.
   - w DPS3 skorygowano zgodnie z pismem nr CUW.II. z dnia 01.04.2019 r. w Bilansie jednostki za rok 2018 stan na początek roku w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycje), funduszy, zobowiązań i rezerw na zobowiązania zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania bilansem za rok 2017. Korekta nie zmienia sumy aktywów i pasywów. Skorygowano w Rachunku zysków i strat jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie podziału kosztów wg zespołu kont „4" oraz ich kwot zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Rachunkiem zysków i strat jednostki za rok 2017. Korekta zmienia pozycje L „zysk (strata) netto. Skorygowano w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za rok 2018 stan na koniec roku poprzedniego w zakresie pozycji środki na inwestycje, zrealizowane dochody budżetowe, dotacje i środki na inwestycje oraz inne zmniejszenia zgodnie ze złożonym do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania Zestawieniem zmian w funduszu jednostki za rok 2017. Korekta zmienia pozycję IV. Fundusz. Bilans otwarcia ksiąg roku 2018 nie jest zgodny z danymi wykazanymi w stanie na koniec roku w bilansie za rok 2017; w związku z powyższym uległy zmianie dane w kolumnie - stan na koniec roku bieżącego w poz. - I. i I.10.; korekta ta jest niezgodna z księgami za rok 2018 i nie będzie spójna z danymi w sprawozdaniach za rok 2019.

z poważaniem:

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

Umowa z Pocztą Polską S.A. Nr ID 220626/W z dnia 31.12.2012 r.
Data nadania: 2019-01-16 Nadano w PP Szczecin Z101
1981880657 F D+4

DOM DZIECKA NR 2
UL. PAMIĄTKOWA 28
61-505 POZNAŃ

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU SEKRETARIAT
WPŁYNĘŁO DNIA 21-01-2019 WPŁYNĘŁO DNIA

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: 29435968

Uprzejmie informujemy, że na koniec dnia 31.12.2018 rachunek

Rodzaj rachunku RACH.WYODRĘBNIONYCH WPŁYWÓW
nr rachunku 95 1020 4027 0000 1902 1263 4954

wykazuje następujące saldo 72 145,38 PLN

Brak zgłoszenia niezgodności dotyczących salda rachunku w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zawiadomienia oznacza akceptację wysokości salda rachunku na koniec roku kalendarzowego.

Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38,
REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 PLN

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

DOM DZIECKA NR 2
UL. PAMIĄTKOWA 28
61-505 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: 29435968

Uprzejmie informujemy, że na koniec dnia 31.12.2018 rachunek

Rodzaj rachunku RACH.BIEŻĄCY INSTYTUCJONALNY
nr rachunku 42 1020 4027 0000 1702 1263 4939

wykazuje następujące saldo 1 623,59 PLN

Brak zgłoszenia niezgodności dotyczących salda rachunku w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zawiadomienia oznacza akceptację wysokości salda rachunku na koniec roku kalendarzowego.

Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38,
REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 PLN

DOM DZIECKA nr 2
61-505 Poznań, ul. Pamiątkowa 28

Dnia 2019 -01- 21

L. dz.....

zał..... podpis .....

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU SEKRETARIAT
WPŁYNĘŁO DNIA 21-01-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L.dz. ..... zał. .....

DOM DZIECKA NR 2
UL. PAMIĄTKOWA 28
61-505 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **29435968**

Uprzejmie informujemy, że na koniec dnia **31.12.2018** rachunek

Rodzaj rachunku **RACHUNEK VAT**
nr rachunku **37 1020 4027 0000 1102 1472 0629**

wykazuje następujące saldo **0,00 PLN**

Brak zgłoszenia niezgodności dotyczących salda rachunku w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zawiadomienia oznacza akceptację wysokości salda rachunku na koniec roku kalendarzowego.

Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38,
REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 PLN

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

DOM DZIECKA NR 2
UL. PAMIĄTKOWA 28
61-505 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **29435968**

Uprzejmie informujemy, że na koniec dnia **31.12.2018** rachunek

Rodzaj rachunku **RACHUNEK POMOCNICZY KORPORACJA**
nr rachunku **94 1020 4027 0000 1102 1499 8381**

wykazuje następujące saldo **0,00 PLN**

Brak zgłoszenia niezgodności dotyczących salda rachunku w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zawiadomienia oznacza akceptację wysokości salda rachunku na koniec roku kalendarzowego.

Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38,
REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 PLN

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

DOM DZIECKA NR 2
UL. PAMIĄTKOWA 28
61-505 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **29435968**

Uprzejmie informujemy, że na koniec dnia **31.12.2018** rachunek

Rodzaj rachunku	**ZAKŁAD.FUNDUSZ ŚWIADCZ.SOCJAL.**
nr rachunku	**47 1020 4027 0000 1502 1263 4947**

wykazuje następujące saldo **20 224,11 PLN**

Brak zgłoszenia niezgodności dotyczących salda rachunku w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zawiadomienia oznacza akceptację wysokości salda rachunku na koniec roku kalendarzowego.

Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000026438, NIP: 525-000-77-38,
REGON: 016298263; kapitał zakładowy (kapitał wpłacony) 1 250 000 000 PLN

DOM DZIECKA nr 2
61-505 Poznań, ul. Pamiątkowa 28
Dnia 2019 -01- 21
L. dz.....
zał..... podpis .....