Poznań, 2019-04-01

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

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	165 705,39	0,00	0,00	0,00	165 705,39	0,00	165 705,39	0,00
2	013-01	526 918,37	0,00	3 028,00	0,00	562 493,57	0,00	562 493,57	0,00
3	020-01	19 425,50	0,00	0,00	0,00	19 425,50	0,00	19 425,50	0,00
4	071-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	072-01	0,00	546 343,87	0,00	3 028,00	0,00	581 919,07	0,00	581 919,07
6	101-01	0,00	0,00	9 616,00	11 139,39	107 253,25	107 253,25	0,00	0,00
7	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	130-01	0,00	0,00	180 182,00	453 093,45	3 376 729,51	3 376 729,51	0,00	0,00
9	135-02	11 883,94	0,00	1 785,29	396,00	71 236,08	61 192,04	10 044,04	0,00
10	139-05	0,00	0,00	43,38	0,00	6 934,51	0,00	6 934,51	0,00
11	139-40	0,00	0,00	0,00	0,00	168,33	168,33	0,00	0,00
12	141-01	0,00	0,00	9 684,44	9 684,44	106 542,17	106 542,17	0,00	0,00
13	141-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	201-00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 836,67	40 836,67	0,00	0,00
15	201-01	0,00	0,00	146 734,89	127 912,63	492 841,01	505 144,10	0,00	12 303,09
16	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	1 217,50	1 217,50	0,00	0,00
17	221-01	0,00	0,00	44,00	44,00	11 992,51	11 992,51	0,00	0,00
18	222-01	0,00	0,00	49,36	11 992,51	11 992,51	11 992,51	0,00	0,00
19	223-01	0,00	0,00	2 468 594,00	180 138,00	3 364 737,00	3 364 737,00	0,00	0,00
20	225-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	225-01	0,00	17 299,00	26 782,00	14 338,00	141 816,00	142 914,00	0,00	1 098,00
22	225-02	0,00	0,00	396,00	0,00	2 634,00	2 634,00	0,00	0,00
23	229-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	723 933,20	563 642,87	2 846 939,36	811 766,42	8 484 555,51	8 315 272,66	764 603,01	595 320,16
Narastająco:	723 933,20	563 642,87	2 846 939,36	811 766,42	8 484 555,51	8 315 272,66	764 603,01	595 320,16

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	229-01	0,00	65 476,93	165 708,38	124 689,65	661 059,77	680 782,23	0,00	19 722,46
25	231-01	0,00	57 218,84	167 269,57	267 867,21	1 433 358,35	1 533 955,99	0,00	100 597,64
26	234-01	0,00	0,00	-200,00	200,00	8 903,47	8 903,47	0,00	0,00
27	234-02	3 125,00	0,00	0,00	1 780,83	61 368,74	48 488,74	12 880,00	0,00
28	240-00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 772,36	10 772,36	0,00	0,00
29	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	240-02	0,00	0,00	0,00	0,00	6 826,00	6 826,00	0,00	0,00
31	240-40	0,00	0,00	0,00	0,00	168,33	168,33	0,00	0,00
32	241-01	0,00	0,00	2 811,41	2 810,64	20 248,73	20 248,73	0,00	0,00
33	242-05	0,00	0,00	0,00	43,38	0,00	6 934,51	0,00	6 934,51
34	245-00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,89	117,89	0,00	0,00
35	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	661,60	661,60	0,00	0,00
36	300-01	0,00	0,00	0,00	2 198,54	0,00	2 198,54	0,00	2 198,54
37	401-01	0,00	0,00	78 959,16	212 811,23	212 811,23	212 811,23	0,00	0,00
38	402-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	402-01	0,00	0,00	53 324,11	378 389,38	384 510,38	384 510,38	0,00	0,00
40	403-01	0,00	0,00	12 727,00	16 494,00	16 494,00	16 494,00	0,00	0,00
41	404-01	0,00	0,00	261 569,54	1 457 489,82	1 457 769,82	1 457 769,82	0,00	0,00
42	405-01	0,00	0,00	33 922,62	332 422,69	337 165,00	337 165,00	0,00	0,00
43	406-01	0,00	0,00	16 252,96	16 252,96	16 252,96	16 252,96	0,00	0,00
44	409-01	0,00	0,00	-3 494,86	22 009,69	22 009,69	22 009,69	0,00	0,00
45	490	0,00	0,00	9 663,86	0,00	9 663,86	9 663,86	0,00	0,00
46	640	0,00	9 663,86	0,00	0,00	9 663,86	9 663,86	0,00	0,00

Z przeniesienia:	723 933,20	563 642,87	2 846 939,36	811 766,42	8 484 555,51	8 315 272,66	764 603,01	595 320,16
Aktualna strona:	3 125,00	132 359,63	798 513,75	2 835 460,02	4 669 826,04	4 786 399,19	12 880,00	129 453,15
Narastająco:	727 058,20	696 002,50	3 645 453,11	3 647 226,44	13 154 381,55	13 101 671,85	777 483,01	724 773,31

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	720	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	760-01	0,00	0,00	11 992,51	44,00	11 992,51	11 992,51	0,00	0,00
49	800	0,00	2 516 820,40	11 992,51	2 436 376,63	2 511 262,81	4 955 261,87	0,00	2 443 999,06
50	800-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	851-02	0,00	13 444,94	3 527,44	3 531,90	48 143,04	71 067,08	0,00	22 924,04
52	860	2 499 209,64	0,00	2 435 869,77	21 656,37	4 935 079,41	2 520 866,01	2 414 213,40	0,00
		3 226 267,84	**3 226 267,84**	**6 108 835,34**	**6 108 835,34**	**20 660 859,32**	**20 660 859,32**	**3 191 696,41**	**3 191 696,41**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził

Filip Przedział

Z przeniesienia:	727 058,20	696 002,50	3 645 453,11	3 647 226,44	13 154 381,55	13 101 671,85	777 483,01	724 773,31
Aktualna strona:	2 499 209,64	2 530 265,34	2 463 382,23	2 461 608,90	7 506 477,77	7 559 187,47	2 414 213,40	2 466 923,10
Narastająco:	3 226 267,84	3 226 267,84	6 108 835,34	6 108 835,34	20 660 859,32	20 660 859,32	3 191 696,41	3 191 696,41

Dom Dziecka nr 3

Poznań, 2019-04-01

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

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	165 705,39	0,00	0,00	0,00	165 705,39	0,00	165 705,39	0,00
2	013-01	526 918,37	0,00	3 028,00	0,00	562 493,57	0,00	562 493,57	0,00
3	020-01	19 425,50	0,00	0,00	0,00	19 425,50	0,00	19 425,50	0,00
4	071-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	072-01	0,00	546 343,87	0,00	3 028,00	0,00	581 919,07	0,00	581 919,07
6	101-01	0,00	0,00	9 616,00	11 139,39	107 253,25	107 253,25	0,00	0,00
7	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	130-01	0,00	0,00	180 182,00	453 093,45	3 376 729,51	3 376 729,51	0,00	0,00
9	135-02	11 883,94	0,00	1 785,29	396,00	71 236,08	61 192,04	10 044,04	0,00
10	139-05	0,00	0,00	43,38	0,00	6 934,51	0,00	6 934,51	0,00
11	139-40	0,00	0,00	0,00	0,00	168,33	168,33	0,00	0,00
12	141-01	0,00	0,00	9 684,44	9 684,44	106 542,17	106 542,17	0,00	0,00
13	141-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	201-00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 836,67	40 836,67	0,00	0,00
15	201-01	0,00	0,00	146 734,89	127 912,63	492 841,01	505 144,10	0,00	12 303,09
16	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	1 217,50	1 217,50	0,00	0,00
17	221-01	0,00	0,00	44,00	44,00	11 992,51	11 992,51	0,00	0,00
18	222-01	0,00	0,00	49,36	0,00	11 992,51	0,00	11 992,51	0,00
19	223-01	0,00	0,00	32 217,37	180 138,00	928 360,37	3 364 737,00	0,00	2 436 376,63
20	225-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	225-01	0,00	17 299,00	26 782,00	14 338,00	141 816,00	142 914,00	0,00	1 098,00
22	225-02	0,00	0,00	396,00	0,00	2 634,00	2 634,00	0,00	0,00
23	229-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	723 933,20	563 642,87	410 562,73	799 773,91	6 048 178,88	8 303 280,15	776 595,52	3 031 696,79
Narastająco:	723 933,20	563 642,87	410 562,73	799 773,91	6 048 178,88	8 303 280,15	776 595,52	3 031 696,79

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	229-01	0,00	65 476,93	165 708,38	124 689,65	661 059,77	680 782,23	0,00	19 722,46
25	231-01	0,00	57 218,84	167 269,57	267 867,21	1 433 358,35	1 533 955,99	0,00	100 597,64
26	234-01	0,00	0,00	-200,00	200,00	8 903,47	8 903,47	0,00	0,00
27	234-02	3 125,00	0,00	0,00	1 780,83	61 368,74	48 488,74	12 880,00	0,00
28	240-00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 772,36	10 772,36	0,00	0,00
29	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	240-02	0,00	0,00	0,00	0,00	6 826,00	6 826,00	0,00	0,00
31	240-40	0,00	0,00	0,00	0,00	168,33	168,33	0,00	0,00
32	241-01	0,00	0,00	2 811,41	2 810,64	20 248,73	20 248,73	0,00	0,00
33	242-05	0,00	0,00	0,00	43,38	0,00	6 934,51	0,00	6 934,51
34	245-00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,89	117,89	0,00	0,00
35	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	661,60	661,60	0,00	0,00
36	300-01	0,00	0,00	0,00	2 198,54	0,00	2 198,54	0,00	2 198,54
37	401-01	0,00	0,00	78 959,16	0,00	212 811,23	0,00	212 811,23	0,00
38	402-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	402-01	0,00	0,00	53 324,11	0,00	384 510,38	6 121,00	378 389,38	0,00
40	403-01	0,00	0,00	12 727,00	0,00	16 494,00	0,00	16 494,00	0,00
41	404-01	0,00	0,00	261 569,54	0,00	1 457 769,82	280,00	1 457 489,82	0,00
42	405-01	0,00	0,00	33 922,62	0,00	337 165,00	4 742,31	332 422,69	0,00
43	406-01	0,00	0,00	16 252,96	0,00	16 252,96	0,00	16 252,96	0,00
44	409-01	0,00	0,00	-3 494,86	0,00	22 009,69	0,00	22 009,69	0,00
45	490	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 663,86	0,00	9 663,86
46	640	0,00	9 663,86	0,00	0,00	9 663,86	9 663,86	0,00	0,00

Z przeniesienia:	723 933,20	563 642,87	410 562,73	799 773,91	6 048 178,88	8 303 280,15	776 595,52	3 031 696,79
Aktualna strona:	3 125,00	132 359,63	788 849,89	399 590,25	4 660 162,18	2 350 529,42	2 448 749,77	139 117,01
Narastająco:	727 058,20	696 002,50	1 199 412,62	1 199 364,16	10 708 341,06	10 653 809,57	3 225 345,29	3 170 813,80

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	720	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	760-01	0,00	0,00	0,00	44,00	0,00	11 992,51	0,00	11 992,51
49	800	0,00	2 516 820,40	0,00	0,00	2 499 270,30	2 518 885,24	0,00	19 614,94
50	800-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	851-02	0,00	13 444,94	3 527,44	3 531,90	48 143,04	71 067,08	0,00	22 924,04
52	860	2 499 209,64	0,00	0,00	0,00	2 499 209,64	2 499 209,64	0,00	0,00
		3 226 267,84	**3 226 267,84**	**1 202 940,06**	**1 202 940,06**	**15 754 964,04**	**15 754 964,04**	**3 225 345,29**	**3 225 345,29**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził
Filip Niewiedział

Z przeniesienia:	727 058,20	696 002,50	1 199 412,62	1 199 364,16	10 708 341,06	10 653 809,57	3 225 345,29	3 170 813,80
Aktualna strona:	2 499 209,64	2 530 265,34	3 527,44	3 575,90	5 046 622,98	5 101 154,47	0,00	54 531,49
Narastająco:	3 226 267,84	3 226 267,84	1 202 940,06	1 202 940,06	15 754 964,04	15 754 964,04	3 225 345,29	3 225 345,29

KOREKTA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu** **budżetowego**	Adresat Urząd Miasta Poznania
Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	
301503202 Numer identyfikacyjny REGON		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	165 705,39	165 705,39	**A. Fundusze**	17 610,76	29 785,66
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	2 516 820,40	2 443 999,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	165 705,39	165 705,39	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 499 209,64	-2 414 213,40
1. Środki trwałe	165 705,39	165 705,39	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	165 705,39	165 705,39	2. Strata netto (-)	2 499 209,64	2 414 213,40
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	0,00	0,00	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	**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**	163 103,57	165 778,28
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	153 440,71	165 778,28
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	14 501,63
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	17 299,00	1 098,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 477,93	19 722,46
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	57 218,84	100 597,64
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	6 934,51
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

B. Aktywa obrotowe	15 008,94	29 858,55	8. Fundusze specjalne	13 444,94	22 924,04
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13 444,94	22 924,04
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**	9 662,86	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	3 125,00	12 880,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	3 125,00	12 880,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 883,94	16 978,55			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 883,94	16 978,55			
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	0,00	0,00			
Suma aktywów	180 714,33	195 563,94	**Suma pasywów**	180 714,33	195 56

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

08. 04. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

KOREKTA -K-

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat
Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań 301503202 Numer identyfikacyjny REGON	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu budżetowego** **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	165 705,39	165 705,39	**A. Fundusze**	17 610,76	29 785,66
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	2 516 820,40	2 443 999,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	165 705,39	165 705,39	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 499 209,64	-2 414 213,40
1. Środki trwałe	165 705,39	165 705,39	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	165 705,39	165 705,39	2. Strata netto (-)	2 499 209,64	2 414 213,40
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	0,00	0,00	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	**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**	163 103,57	165 778,28
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	153 440,71	165 778,28
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	14 501,63
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	17 299,00	1 098,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 477,93	19 722,46
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	57 218,84	100 597,64
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	6 934,51
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

B. Aktywa obrotowe	15 008,94	29 858,55	8. Fundusze specjalne	13 444,94	22 924,04
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13 444,94	22 924,04
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**	9 662,86	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	3 125,00	12 880,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	3 125,00	12 880,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 883,94	16 978,55			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 883,94	16 978,55			
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	0,00	0,00			
Suma aktywów	180 714,33	195 563,94	**Suma pasywów**	180 714,33	195 563,94

01. 04. 2019

.....	.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

-16-

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu budżetowego**	Adresat Urząd Miasta Poznania
Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	
301503202 Numer identyfikacyjny REGON		

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019
L. dz. ... zał.
znak spr. ...
WPŁYNĘŁO DNIA
12

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	165 705,39	165 705,39	**A. Fundusze**	17 610,76	29 785,66
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	2 516 820,40	2 443 999,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	165 705,39	165 705,39	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 499 209,64	-2 414 213,40
1. Środki trwałe	165 705,39	165 705,39	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	165 705,39	165 705,39	2. Strata netto (-)	2 499 209,64	2 414 213,40
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	0,00	0,00	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	**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**	166 031,63	165 778,28
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	156 367,77	165 778,28
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	14 501,63
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	17 299,00	1 098,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	65 476,93	19 722,46
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	57 218,84	100 597,64
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 928,06	6 934,51
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

B. Aktywa obrotowe	17 937,00	29 858,55	8. Fundusze specjalne	13 444,94	22 924,04
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13 444,94	22 924,04
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**	9 663,86	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	3 125,00	12 880,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	3 125,00	12 880,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 812,00	16 978,55			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 812,00	16 978,55			
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	0,00	0,00			
Suma aktywów	183 642,39	195 563,94	**Suma pasywów**	183 642,39	195 563.94

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

19 MAR. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

-K-

Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 301503202	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 ODPISAŁO DNIA
L. dz. ... Znak sprawy ... Zał. ...

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**351,00**	**9 663,86**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	9 663,86
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	351,00	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 499 560,64**	**2 435 869,77**
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	156 841,43	212 811,23
III.	Usługi obce	391 509,30	378 389,38
IV.	Podatki i opłaty	3 407,00	16 494,00
V.	Wynagrodzenia	1 525 480,84	1 457 489,82
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	396 519,25	332 422,69
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 802,82	22 009,69
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	16 252,96
C.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
E.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	**-2 499 209,64**	**-2 426 205,91**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**0,00**	**11 992,51**
	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	Dotacje	0,00	0,00
I.	Inne przychody operacyjne	0,00	11 992,51
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**0,00**
	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 499 209,64**	**-2 414 213,40**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	Odsetki	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-2 499 209,64**	**-2 414 213,40**
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)**	**-2 499 209,64**	**-2 414 213,40**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

19 MAR 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

(kierownik jednostki)

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

KOREKTA

Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 301503202	**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)**	**2 447 186,05**	**2 516 820,40**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 531 708,22	2 438 441,47
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 531 708,22	2 436 376,63
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
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
.	Inne zwiększenia	0,00	2 064,84
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 462 073,87	2 511 262,81
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 461 722,87	2 499 209,64
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	351,00	11 992,51
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	60,66
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**2 516 820,40**	**2 443 999,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 499 209,64**	**-2 414 213,40**
	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 499 209,64	2 414 213,40
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**17 610,76**	**29 785,66**

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 SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Spark.

KIEROWNIK OBSŁUGI KSIĘGOWEJ
Filip Niewiadział

-12-

Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197 60-461 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 301503202	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019
L. dz. Znak sprawy

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**2 447 186,05**	**2 516 820,40**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 531 708,22	2 438 441,47
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 531 708,22	2 436 376,63
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
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	2 064,84
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 462 073,87	2 511 262,81
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 462 073,87	2 499 209,64
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	11 992,51
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	60,66
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**2 516 820,40**	**2 443 999,06**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 499 209,64**	**-2 414 213,40**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 499 209,64	2 414 213,40
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**17 610,76**	**29 785,66**

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

19 MAR. 2019
.....
(rok, miesiąc, dzień)

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Przewoźnik

pieczęć jednostki

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

Nazwa: Dom Dziecka nr 3

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: Barbara Ławniczak

Data: 05.03.2019 r.

nr telefonu: 618 781 961

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 3

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
z. _____ zał. _____
znak spr. _____

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: Barbara Ławniczak

Data: 05.03.2019 r.

nr telefonu: 618 781 961

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

Nazwa: Dom Dziecka nr 3

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 - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	Przedszkole 77	Przedszkole 121								
B.IV. Podatki i opłaty	687,00	4 174,20											4 861,20
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			1 263,00										1 263,00
B.II. Zuzycie materiałów i energii				343,50									343,50
B.III. Usługi obce					559,15								559,15
Razem:	687,00	4 174,20	1 263,00	343,50	559,15								7 026,85

Ogółem:	687,00	4 174,20	1 263,00	343,50	559,15								7 026,85

Sporządził: Barbara Ławniczak

Data: 05.03.2019 r.

nr telefonu: 618 781 961

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

.....

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. zał.
znak spr.

Nazwa: Dom Dziecka nr 3

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	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	Przedszkole 77	Przedszkole 121								
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	687,00	4 174,20	1 263,00	343,50	559,15								7 026,85
Razem:	**687,00**	**4 174,20**	**1 263,00**	**343,50**	**559,15**								**7 026,85**

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

Ogółem:	**687,00**	**4 174,20**	**1 263,00**	**343,50**	**559,15**								**7 026,85**

Sporządził: Barbara Ławniczak

Data: 05.03.2019 r.

nr telefonu: 618 781 961

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

.....

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 nazwa jednostki

Dom Dziecka nr 3

1.2 siedziba jednostki

60-461 Poznań ul. Suwalska 197

1.3 adres jednostki

60-461 Poznań ul. Suwalska 197

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

Nie dotyczy

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.

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

18. 03. 2019

18. 03. 2019

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczegó ści:

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	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) aktualizacja wartości	-	-	-
2) nabycie	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) amortyzacja	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

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	**165 705,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**692 623,76**
Zwiększenia, w tym:									
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	35 575,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**165 705,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**728 198,96**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**
Zwiększenia, w tym:									
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	35 575,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto na początek roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39
Wartość netto na koniec roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39

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 obejmują w szczególności

KOREKTA -K-

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	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) aktualizacja wartości	-	-	-
2) nabycie	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) amortyzacja	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-

UKZ ... Oddział ... WPŁYNĘŁO DNIA 2019 -09- 04 ... Zał. ...

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	**165 705,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**692 623,76**
Zwiększenia, w tym:									
a) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) nabycie	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
c) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**165 705,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**728 198,96**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**
Zwiększenia, w tym:									
a) amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
Zmniejszenia, w tym:									
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
a) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto na początek roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39
Wartość netto na koniec roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39

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
Barbara Ławniczak

03 . 2019

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

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	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) aktualizacja wartości	-	-	-
2) nabycie	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) amortyzacja	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**19 425,50**		**19 425,50**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-

Wpłynęło BMV 10-04-2019 Wpłynęło BMV
Nr dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

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	**165 705,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**692 623,76**
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) nabycie	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**165 705,39**	**0,00**	**6 329,00**	**0,00**	**556 164,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**728 198,96**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**526 918,37**
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
) amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	6 329,00	0,00	29 246,20	0,00	0,00	0,00	35 575,20
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**6 329,00**	**0,00**	**556 164,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**562 493,57**
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:									
) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto na początek roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39
Wartość netto na koniec roku obrotowego	165 705,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 705,39

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.

Barbara Łaumiczak
GŁÓWNY SPECJALISTA DS. RACHUNKOWOŚCI

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Dom Dziecka nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
	Poznań, 18.03.2019 r.		

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20 -03- 2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia : nie dotyczy

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

Dom Dziecka nr 3

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				
Poznań, 18.03.2019 r.				

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20 -03- 2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Dom Dziecka nr 3	nie dotyczy

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

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Dom Dziecka nr 3

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:	0	0	0	0

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM:	0	0

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 29-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Łyśniczak

2002.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Dom Dziecka nr 3 nie dotyczy

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)

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:	0	0	0	0	0

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
l. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...	0	0	0	0	0
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi	0	0	0	0	0
...					
...					
RAZEM	0	0	0	0	0

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____
znak spr. _____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

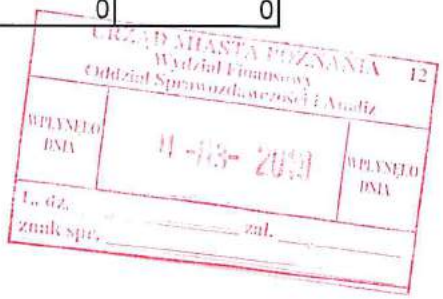
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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

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	0	0	0	0
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0

Poznań, 18.03.2019 r.



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

1.10. 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

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	0
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
l. dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Sprz.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:	0	0	0
Hipoteka	0	0	0
Zastaw, w tym:	0	0	0
- rejestrowy	0	0	0
Weksle, w tym:	0	0	0
- in blanco	0	0	x

Poznań, 18.03.2019 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
l. dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Spoz.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3



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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
RAZEM	0	**0**	0

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Łabuniczak

Spraw.

URZĄD MIASTA POZNANIA 12
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
l. dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Dom Dziecka nr 3

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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0	0
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	9 662,86	0
...		

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Spor



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

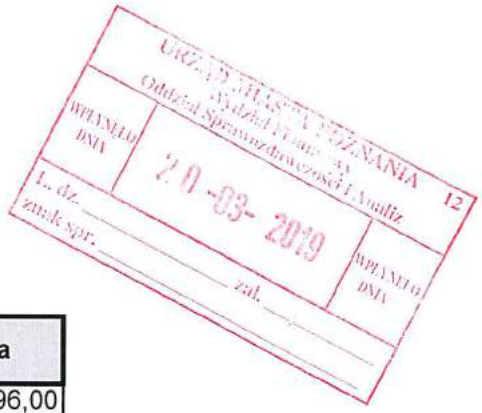
Dom Dziecka nr 3

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

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM	0	**0**

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Dom Dziecka nr 3	
Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	**Kwota**
Nagrody jubileuszowe	4 896,00
Ekwiwalent za urlop	6 772,64
razem	11 668,64

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	**0**
Inne należności:	0
- ...	
- ...	

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Sprzt.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów



Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujace wartość zapasów	0

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Sp012.



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	0
- odsetki	0
- różnice kursowe	0

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

Spr 2



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

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:	0	0
1) losowe - pożar - odszkodowania		
2) pozostałe - darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0	0
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		

Poznań, 18.03.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

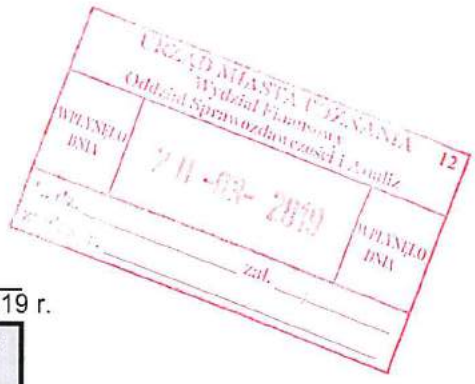
Dom Dziecka nr 3

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

Poznań, 18.03.2019 r.

nie dotyczy

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

Dom Dziecka nr 3

2.5. inne informacje

Poznań, 18.03.2019 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
nadpłata ZUS za rok ubiegły	11 525,78
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	
wynagrodzenia wraz z pochodnymi od nich w wysokości	1.231.585,73
- ...	
- ...	

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Ławniczak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia : korekta

Dom Dziecka nr 3

2.5. inne informacje



Poznań, 08.04.2019 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
nadpłata ZUS za rok ubiegły	11 525,78
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	
wynagrodzenia	1 457 489,82
- ...	
- ...	

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Barbara Łaśniczak

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA
12
Zał.

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:	
- Wyksięgowanie błędnego salda konta 229 na fundusz jednostki w zw. z zawiadomieniem z ZUS o stanie konta	2 064,84
- Wyksięgowanie błędnego salda konta 229 na fundusz jednostki w zw. z zawiadomieniem z ZUS o stanie konta	-60,66
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	26

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

18.03.2019

.....	.....	.....
(główny księgowy)	(rok,miesiąc,dzień)	(kierownik jednostki)

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości
WPŁYNĘŁO 20 03 2019 DNIA
L. dz. ____ zał. ____
znak spr. ____

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.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z załączonym protokołem z weryfikacji z dnia 12.03.2019 r. oraz wnioskiem w sprawie różnic pomiędzy saldami ewidencji analitycznej i syntetycznej dla kont 011, 013 i 020 informuję o przesłance naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 18 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. 205 Nr 14, poz. 114 z póź. zm.) w związku z brakiem zgodności bilansów zamknięcia z bilansami otwarcia w ewidencji finansowo – księgowej za lata ubiegłe począwszy od 2017 roku, a tym samym

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

domniemania braku prawidłowej inwentaryzacji aktywów i pasywów do sporządzanych bilansów.

Poznań, dnia 18.03.2019 r.

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....

(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

.....

(podpis kierownika jednostki)

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki Dom Dziecka nr 3
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	011	WN	Środki trwałe	165 705,39	protokół weryfikacji
2	013	WN	Pozostałe Środki trwałe	562 493,57	protokół weryfikacji
3	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	19 425,50	protokół weryfikacji
4	135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	10 044,04	zgodnie z potwierdzeniem z banku
5	139	WN	Rachukni bankowe - DEPOZYT	6 934,51	zgodnie z potwierdzeniem z banku
6	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	12 303,09	zobowiązania wobec kontrahentów - uzgonione z analityką
7	225	MA	Rozrachunki z budżetami	1 098,00	podatek od wynagrodzeń za XII/2018
8	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	19 722,46	3.992,83 składka zdrowotna 1.938,00 składki FP 13.794,63 składki od wynagrodzeń
9	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	100 597,64	dot. 13 pensji
10	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12 880,00	należności z tyt. pożyczek mieszkaniowych
11	242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	6 934,51	depozyty dzieci - uzgodnione z analityką
12	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	2 198,54	uzgodnione z analityką
13	800	MA	Fundusz jednostki	2 443 999,06	uzgodnione z analityką
14	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	22 924,04	uzgodnione z analityką
15	860	WN	Wynik finansowy	2 414 213,40	uzgodnione z analityką

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Filip Niewiedział



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
1981829008 F D+4

DOM DZIECKA NR 3
UL. SUWALSKA 197
60-461 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **53743877**

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

Rodzaj rachunku **RACH.BIEŻĄCY INSTYTUCJONALNY**
nr rachunku **03 1020 4027 0000 1702 1263 4962**

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 3
UL. SUWALSKA 197
60-461 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **53743877**

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

Rodzaj rachunku **ZAKŁAD.FUNDUSZ ŚWIADCZ.SOCJAL.**
nr rachunku **08 1020 4027 0000 1502 1263 4970**

wykazuje następujące saldo **10 044,04 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 3
UL. SUWALSKA 197
60-461 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **53743877**

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

Rodzaj rachunku **RACHUNEK VAT**
nr rachunku **94 1020 4027 0000 1802 1472 4498**

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 3
UL. SUWALSKA 197
60-461 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **53743877**

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

Rodzaj rachunku **RACH.WYODRĘBNIONYCH WPŁYWÓW**
nr rachunku **44 1020 4027 0000 1202 1280 6644**

wykazuje następujące saldo **6 934,51 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

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

Poznań, dn. 01 kwiecień 2019 r.

CUW.II



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

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.

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
os. Bolesława Śmiałego 106
60-682 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 13 52 029 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

Akceptuję
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: sposób 1: - 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 sposób 2: - 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

1177/19

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