

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAŃ		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. Pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAŃ	
000291322 Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 510 007,83	7 189 372,38	A. Fundusze	7 017 902,85	6 734 750,40
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	11 546 201,86	11 128 376,01
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 510 007,83	7 188 872,38	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-4 528 299,01	-4 393 625,61
1. Środki trwałe	7 510 007,83	7 188 872,38	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	1 974 966,00	1 974 966,00	2. Strata netto (-)	4 528 299,01	4 393 625,61
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	5 425 341,78	5 129 489,75	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	89 611,72	81 413,27	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	20 088,33	3 003,36	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	732 543,28	693 118,89
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	732 407,76	692 618,89
III. Należności długoterminowe	0,00	500,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 425,14	72 440,23
I. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	25 103,54	16 260,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	168 114,24	112 259,51
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	254 679,12	237 286,38
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	28 894,19	25 545,10
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	162 272,31	182 320,40
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	48,03	0,00

2-CA DOWODZIELA
GŁÓWNY USŁUG WSPÓLNYCH

Adrian Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

GŁÓWNY SPECJALISTA
DŁ. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Piaszyński

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

B. Aktywa obrotowe	240 438,30	238 496,91	8. Fundusze specjalne	71 871,19	46 507,27
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 871,19	46 507,27
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	135,52	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	500,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	53 355,73	25 038,60			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	197,74	4 018,52			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	53 157,99	21 020,08			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	187 053,33	210 270,26			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	187 053,33	210 270,26			
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	29,24	3 188,05			
Suma aktywów	7 750 446,13	7 427 869,29	Suma pasywów	7 750 446,13	7 427 869,29

Z-C.A. DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

(główny księgowy)

15. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAN	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. Pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAN	
Numer identyfikacyjny REGON 000291322	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 284 004,68	1 645 147,17
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 284 004,68	1 645 147,17
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 919 981,11	6 211 299,79
I.	Amortyzacja	303 596,61	299 622,95
II.	Zużycie materiałów i energii	585 111,86	676 024,13
III.	Usługi obce	632 672,73	922 814,34
IV.	Podatki i opłaty	22 198,10	23 188,36
V.	Wynagrodzenia	3 620 886,84	3 556 830,25
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	745 323,88	722 224,47
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 191,09	10 595,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-4 635 976,43	-4 566 152,62
D.	Pozostałe przychody operacyjne	133 886,69	173 844,50
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	133 886,69	173 844,50
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 209,86	1 320,90
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	26 209,86	1 320,90
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 528 299,60	-4 393 629,02
G.	Przychody finansowe	0,59	3,81
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,59	3,81
III.	Inne	0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	0,00	0,40
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,40
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 528 299,01	-4 393 625,61
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)	-4 528 299,01	-4 393 625,61

STOJA DOKŁADNIE
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Anna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

15. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000291322	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	Adresat Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. Pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAŃ	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		11 121 678,05	11 546 201,86
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		6 462 924,03	5 940 053,28
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 038 531,41	5 940 053,28
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		424 392,62	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	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 038 400,22	6 357 879,13
2.1. Strata za rok ubiegły		4 191 797,39	4 528 299,01
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 419 716,59	1 808 067,62
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		424 392,62	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		2 493,62	21 512,50
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		11 546 201,86	11 128 376,01
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-4 528 299,01	-4 393 625,61
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		4 528 299,01	4 393 625,61
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II +, -III)		7 017 902,85	6 734 750,40

PAŃSTWOWA KASOWNICZNA
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNOTY

Adrian Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

15. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNOTY W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

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.

15. 03. 2019

Poznań, dnia.....

SEKRETARZ
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrian Kulak
Kierownik jednostki

(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

(podpis kierownika jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
L.S. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$	$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$
$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$	$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$
$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$	$U_{\text{eff}} = U_0 + \frac{1}{2} \frac{U_0^2}{c^2} + \frac{1}{6} \frac{U_0^3}{c^4} + \dots$

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa

[illegible][illegible]

DYREKTOR
CENTRUM DOSKONALENIA W PŁOZIANIU
Piotr
Piotr Kołodziejczyk

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

[illegible][illegible]

Ogółem:

Sporządził: 

nr telefonu

Tomasz Praszyński

61-878-19-62

DIREKTOR

CENTRUM STUDIÓ WSPÓŁCZESNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

Dom Pomocy Społecznej
ul. Bukowska 27/29
60-501 Poznań

[illegible][illegible]

GŁÓWNY SPECJALISTA
Sporządził: KSIĘGOWOŚĆ

Data

nr telefonu

Kierownik jednostki

15. 03. 2019

61-878-19-62

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNIEGOWOPOCZNIANU

.....Tomasz Piaszyński

GLÓWNY KSIĘGOWY

Piotr Kołodziejczyk

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta								Razem:
	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomości Miejscowych	JB - Zarząd Transportu Miejscowego							
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	10 264,00	377,20							10 641,20
Razem:	10 264,00	377,20							10 641,20

[illegible][illegible]

GŁÓWNY SPECJALISTA
Sporządził: DS. KSIĘGOWOŚCI Data

nr telefonu

61-878-19-62

.....Tomasz Paszyński
15. 03. 2019

Tomasz Ptaszyński

Kierownik jednostki

.....DIREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANI

DIREKTOR

Piotr Kołodziejczyk

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.
1.1 nazwa jednostki
Dom Pomocy Społecznej
1.2 siedziba jednostki
ul. Bukowska 27/29 60-501 Poznań
1.3 adres jednostki
ul. Bukowska 27/29 60-501 Poznań
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Opieka całodobowa
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2018 - 31.12.2018
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:

- ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,
- ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
- akty wykonawcze do ww. ustaw dotyczące rachunkowości, w tym rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r..

Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.

Dochody i wydatki klasyfikuje się według działów, rozdziałów i paragrafów w podziale na zadania.

Celem rachunkowości jednostki jest stałe, zgodne z prawem stosowanie określonych w ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych zasad rachunkowości budżetowej, a także rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (od 1 stycznia do 31 grudnia), a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

2. Ewidencja księgowa – zasady ogólne

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Księgi rachunkowe to zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

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).

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptuszyński

INFORMACJA DODATKOWA

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.

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

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 należytego 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 „Arkusze 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 wyrażań 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 umożliwi 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.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

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,

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

- 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,

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

INFORMACJA DODATKOWA

• 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, чеки 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.

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

INFORMACJA DODATKOWA

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 metodą 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.

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

• 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,

INFORMACJA DODATKOWA

- 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

GŁÓWNY SPECJALISTA
Dział Finansowy

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.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 dotyczących 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	29 702,31	0,00	29 702,31
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	11 770,77	0,00	11 770,77
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	11 770,77	0,00	11 770,77
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	17 931,54	0,00	17 931,54
Umorzenie na początek roku obrotowego	29 702,31	0,00	29 702,31
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	11 770,77	0,00	11 770,77
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	11 770,77	0,00	11 770,77
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	17 931,54	0,00	17 931,54
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński



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	1 974 966,00	11 827 002,21	347 132,68	129 400,00	912 714,62	0,00	0,00	0,00	15 191 215,51
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	21 423,02	0,00	80 976,11	0,00	0,00	0,00	102 399,13
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	80 976,11	0,00	0,00	0,00	80 976,11
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	21 423,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 423,02
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	13 325,41	0,00	87 604,55	0,00	0,00	0,00	100 929,96
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	13 325,41	0,00	66 181,53	0,00	0,00	0,00	79 506,94
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	21 423,02	0,00	0,00	0,00	21 423,02
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	1 974 966,00	11 827 002,21	355 230,29	129 400,00	906 086,18	0,00	0,00	0,00	15 192 684,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	6 401 660,43	257 520,96	129 400,00	892 626,29	0,00	0,00	0,00	7 681 207,68
Zwiększenia, w tym:	0,00	295 852,03	29 621,47	0,00	81 152,78	0,00	0,00	0,00	406 626,28
1) amortyzacja	0,00	295 520,23	3 926,05	0,00	81 152,78	0,00	0,00	0,00	380 599,06
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	331,80	25 695,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 027,22
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	13 325,41	0,00	70 696,25	0,00	0,00	0,00	84 021,66
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	13 325,41	0,00	66 181,53	0,00	0,00	0,00	79 506,94
3) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	4 514,72	0,00	0,00	0,00	4 514,72
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	6 697 512,46	273 817,02	129 400,00	903 082,82	0,00	0,00	0,00	8 003 812,30
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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1 974 966,00	5 425 341,78	89 611,72	0,00	20 088,33	0,00	0,00	0,00	7 510 007,83
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 974 966,00	5 129 489,75	81 413,27	0,00	3 003,36	0,00	0,00	0,00	7 188 872,38

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 ST (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

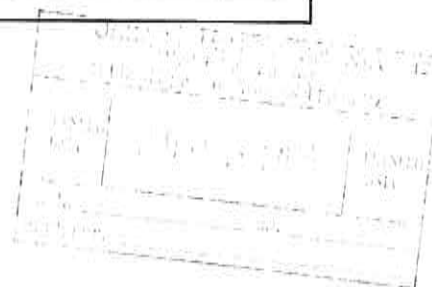
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

NIE DOTYCZY

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DZ. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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

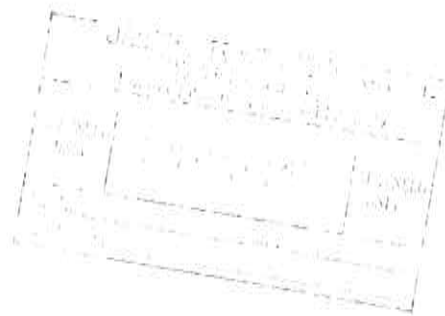
GŁÓWNY SPECJALISTA
Dz. ISK. WŁOŚCI

Tomasz Ptaszynski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

NIE DOTYCZY



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

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY



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

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe należności (B.II.4)	26 074,52	239,52	0,00	26 314,04
RAZEM:	26 074,52	239,52	0,00	26 314,04



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa z tyt. rozliczenia podatku VAT	135,52 zł		135,52 zł		- zł
...					
...					
...					
RAZEM	135,52 zł	- zł	135,52 zł	- zł	- zł

GLÓWNY SPECJALISTA
DZIAŁ KOSZTOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KĄPIELI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:	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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
DS. NIEZAWISZĄCY

Tomasz Uraszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

NIE DOTYCZY

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

CIÓWNY SPECJALISTA
L.3. WIELOKROTKOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

NIE DOTYCZY

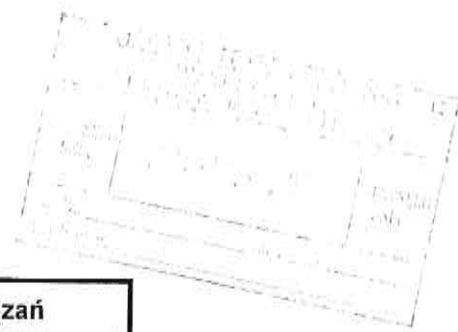
Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		
...		

GŁÓWNY SPECJALISTA
D.S. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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
Impel Tech Solutions "COMPANY" W-wa Construct Solutions Wrocław - dostosowanie budynku do bezpieczeństwa pożarowego	93 620,39 zł	0
...		
RAZEM	93 620,39 zł	- zł



GŁÓWNY SPECJALISTA
D.S. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	122 044,75
Odprawy emerytalne	86 883,42
Ekwiwalent za urlop	2 103,28

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.16. inne informacje

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

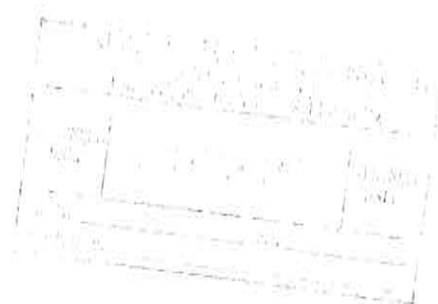
GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Pluszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0



GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

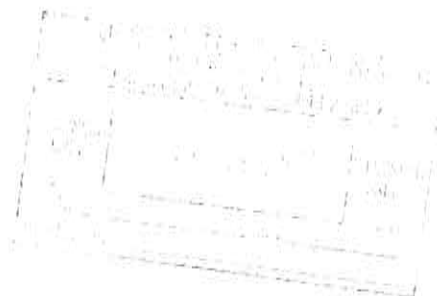
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

NIE DOTYCZY

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



GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	1 266,97	32 586,19
1) losowe - odszkodowania	1 266,97	849,19
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0,00	31 737,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy



GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Plaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	1 645 147,17 zł
- odpłatność za pobyt	1 645 147,17 zł
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	4 238 776,94 zł
- wynagrodzenia pracowników	4 238 776,94 zł
- ...	
- ...	

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

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:	
- zwiększenie umorzenia w związku z uporządkowaniem KŚT i naliczeniem właściwych stawek amortyzacji	21 512,50 zł
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia etaty	74,5

Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Antoni Kubicki
GŁÓWNY KSIĘGOWY

15. 03. 2019

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAN		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego - KOREKTA -		Adresat Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. Pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAN	
000291322 Numer identyfikacyjny REGON					
sporządzony na dzień 31-12-2018 r.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 510 007,83	7 189 372,38	A. Fundusze	7 017 902,85	6 734 750,40
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	11 546 201,86	11 128 376,01
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 510 007,83	7 188 872,38	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-4 528 299,01	-4 393 625,61
1. Środki trwałe	7 510 007,83	7 188 872,38	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	1 974 966,00	1 974 966,00	2. Strata netto (-)	4 528 299,01	4 393 625,61
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	5 425 341,78	5 129 489,75	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	89 611,72	81 413,27	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	20 088,33	3 003,36	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	732 543,28	693 118,89
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	732 407,76	692 618,89
III. Należności długoterminowe	0,00	500,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 425,14	72 440,23
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	25 103,54	16 260,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	168 114,24	112 259,51
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	254 679,12	237 286,38
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	28 894,19	25 545,10
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	162 272,31	182 320,40
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	48,03	0,00

ZŁOŻENIE
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

B. Aktywa obrotowe	240 438,30	238 496,91	8. Fundusze specjalne	71 871,19	46 507,27
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71 871,19	46 507,27
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	135,52	500,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	53 355,73	25 038,60			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	197,74	4 018,52			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	53 157,99	21 020,08			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	187 053,33	210 270,26			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	187 053,33	210 270,26			
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	29,24	3 188,05			
Suma aktywów	7 750 446,13	7 427 869,29	Suma pasywów	7 750 446,13	7 427 869,29

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

01. 04. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Korodziejczyk

(kierownik jednostki)

60-501 Poznań: ul. Rybacka 27/29

— KOREKTA

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

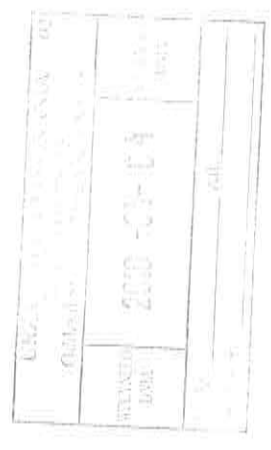
Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2018 r. DO 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	29 702,31	0,00	29 702,31
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	11 770,77	0,00	11 770,77
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	11 770,77	0,00	11 770,77
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	17 931,54	0,00	17 931,54
Umorzenie na początek roku obrotowego	29 702,31	0,00	29 702,31
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	11 770,77	0,00	11 770,77
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	11 770,77	0,00	11 770,77
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	17 931,54	0,00	17 931,54
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Piaseyński

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH
Adriana Kuciak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH 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	1 974 966,00	11 827 002,21	512 752,17	129 400,00	747 095,13	0,00	0,00	0,00	15 191 215,51
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	65 825,00	0,00	36 574,13	0,00	0,00	0,00	102 399,13
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	44 401,98	0,00	36 574,13	0,00	0,00	0,00	80 976,11
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	21 423,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 423,02
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	31 981,55	0,00	68 948,41	0,00	0,00	0,00	100 929,96
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	31 981,55	0,00	47 525,39	0,00	0,00	0,00	79 506,94
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	21 423,02	0,00	0,00	0,00	21 423,02
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	1 974 966,00	11 827 002,21	546 595,62	129 400,00	714 720,85	0,00	0,00	0,00	15 192 684,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	6 401 660,43	423 140,45	129 400,00	727 006,80	0,00	0,00	0,00	7 681 207,68
Zwiększenia, w tym:	0,00	295 852,03	74 023,45	0,00	36 750,80	0,00	0,00	0,00	406 626,28
1) amortyzacja	0,00	295 520,23	3 926,05	0,00	176,67	0,00	0,00	0,00	299 622,95
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	331,80	25 695,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 027,22
3) inne	0,00	0,00	44 401,98	0,00	36 574,13	0,00	0,00	0,00	80 976,11
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	31 981,55	0,00	52 040,11	0,00	0,00	0,00	84 021,66
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	31 981,55	0,00	47 525,39	0,00	0,00	0,00	79 506,94
3) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	4 514,72	0,00	0,00	0,00	4 514,72
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	6 697 512,46	465 182,35	129 400,00	711 717,49	0,00	0,00	0,00	8 003 812,30
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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1 974 966,00	5 425 341,78	89 611,72	0,00	20 088,33	0,00	0,00	0,00	7 510 007,83
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 974 966,00	5 129 489,75	81 413,27	0,00	3 003,36	0,00	0,00	0,00	7 188 872,38

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

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

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adriana Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Pieniewski

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	1 645 147,17 zł
- odpłatność za pobyt	1 645 147,17 zł
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	3 556 830,25 zł
- wynagrodzenia pracowników	3 556 830,25 zł
- ...	
- ...	

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptasiński

Dom Pomocy Społecznej
1. Bukowska 27/29
2-501 Poznań

-K-
- KOREKTA -

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
...	- zł		- zł		- zł
...					
...					
...					
RAZEM	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

Kierownik jednostki
.....
Piotr Kotodziejczyk

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
ul. Rybaki 18a
61-834 Poznań
Tel. 61 873 1950
NIP 972 12 82 826 REGON 369153456

Poznań, dnia 28 luty 2019 r.

Znak sprawy: CUW-II.011.6.2019

Pan
Filip Niewiedział
Kierownik Oddziału Finansowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Informuję, że w wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowaniem prawidłowych stawek amortyzacyjnych w Domu Pomocy Społecznej przy ul. Bukowskiej wystąpiły różnice amortyzacyjne pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną. W celu ujednolicenia danych proszę o zaksięgowanie kwoty 21 512,50 zł na koncie 071.

KIEROWNIK
WYDZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
Katarzyna Kruk-Chojalska

KIEROWNIK Oddziału Finansowego

Filip Niewiedział



ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

PRZED P.V.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	0,00	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00
2	011-10	14 316 915,52	0,00	-14 310 498,32	-6 908,21	6 417,20	6 417,20	0,00	0,00
3	013-01	0,00	0,00	32 815,77	0,00	54 938,03	0,00	54 938,03	0,00
4	013-10	874 299,99	0,00	0,00	0,00	900 338,07	66 181,53	834 156,54	0,00
5	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	020-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	020-10	29 702,31	0,00	0,00	0,00	29 702,31	11 770,77	17 931,54	0,00
8	071-01	0,00	0,00	0,00	7 114 717,73	0,00	7 114 717,73	0,00	7 114 717,73
9	071-10	0,00	6 810 178,02	0,00	-6 793 582,28	13 325,41	13 325,41	0,00	0,00
10	072-01	0,00	0,00	0,00	32 815,77	0,00	54 938,03	0,00	54 938,03
11	072-10	0,00	900 731,97	0,00	0,00	77 952,30	930 040,38	0,00	852 088,08
12	080-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	080-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	080-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	090-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	101-01	0,00	0,00	3 273,19	4 273,19	65 834,20	65 834,20	0,00	0,00
17	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	101-04	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00	185,00	0,00	0,00
19	101-05	0,00	0,00	23 117,38	23 117,38	181 980,59	181 980,59	0,00	0,00
20	101-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	101-20	0,00	0,00	0,00	0,00	17 938,06	17 938,06	0,00	0,00
22	101-30	0,00	0,00	0,00	0,00	148 879,97	148 879,97	0,00	0,00
23	101-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84
Narastająca:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84

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	130-01	0,00	0,00	942 009,78	1 163 053,01	7 761 024,98	7 760 133,88	891,10	0,00
25	130-10	595,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	130-20	48,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	135-02	0,00	0,00	2 813,30	10 455,59	173 370,86	143 863,59	29 507,27	0,00
28	135-40	30 555,19	0,00	0,00	0,00	46 495,65	46 495,65	0,00	0,00
29	139-05	0,00	0,00	53 175,98	46 880,39	775 557,32	595 685,43	179 871,89	0,00
30	139-30	159 656,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	141-01	0,00	0,00	4 273,19	4 273,19	68 034,20	68 034,20	0,00	0,00
32	141-04	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00	185,00	0,00	0,00
33	141-05	0,00	0,00	24 489,25	24 489,25	188 260,86	188 260,86	0,00	0,00
34	141-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	141-20	0,00	0,00	0,00	0,00	17 938,06	17 938,06	0,00	0,00
36	141-30	0,00	819,84	0,00	0,00	151 788,88	151 788,88	0,00	0,00
37	141-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	201-01	0,00	0,00	298 177,78	264 050,93	1 153 032,62	1 160 712,73	4 018,52	11 698,63
39	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	3 315,00	3 315,00	0,00	0,00
40	201-05	0,00	0,00	8 319,18	3 998,79	51 259,68	51 975,62	0,00	715,94
41	201-10	0,00	21 425,14	0,00	0,00	211 159,37	211 159,37	0,00	0,00
42	201-11	0,00	0,00	0,00	0,00	162 711,27	162 711,27	0,00	0,00
43	201-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	201-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	201-14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	201-31	303,57	3 151,97	0,00	0,00	44 168,40	44 168,40	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84
Aktualna strona:	191 159,12	25 396,95	1 333 258,46	1 517 201,15	10 808 302,15	10 606 427,94	214 288,78	12 414,57
Narastająca:	15 412 076,94	7 736 306,94	1 385 556,59	1 891 634,73	26 609 383,40	19 218 636,81	15 424 905,00	8 034 158,41

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	203-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	220-01	0,00	0,00	4 135,05	947,00	7 406,85	4 218,80	3 188,05	0,00
49	220-10	29,24	135,34	0,00	0,00	165,19	165,19	0,00	0,00
50	220-20	0,00	0,18	0,00	0,00	2 480,51	2 480,51	0,00	0,00
51	221-01	0,00	0,00	157 997,82	159 203,80	1 073 608,61	1 071 092,94	27 169,67	24 654,00
52	221-20	197,74	0,00	0,00	0,00	88 910,84	88 910,84	0,00	0,00
53	221-21	31 482,69	28 298,77	0,00	0,00	721 935,73	721 935,73	0,00	0,00
54	222-01	0,00	0,00	312 015,91	153 682,35	1 808 067,62	1 808 067,62	0,00	0,00
55	222-20	0,00	48,03	0,00	0,00	48,03	48,03	0,00	0,00
56	223-01	0,00	0,00	0,00	786 517,28	0,00	5 940 053,28	0,00	5 940 053,28
57	223-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	225-01	0,00	0,00	58 367,52	37 601,08	225 424,95	242 576,05	0,00	17 151,10
59	225-02	0,00	0,00	5 489,00	0,00	7 314,00	7 314,00	0,00	0,00
60	225-10	0,00	7 518,42	0,00	0,00	49 180,63	49 180,63	0,00	0,00
61	225-11	0,00	18 173,00	0,00	0,00	95 262,00	95 262,00	0,00	0,00
62	225-30	0,00	7,54	0,00	0,00	14,18	14,18	0,00	0,00
63	225-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	226-01	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
65	229-01	0,00	0,00	220 124,28	183 040,51	869 354,89	981 614,40	0,00	112 259,51
66	229-10	0,00	49 908,47	0,00	0,00	158 207,80	158 207,80	0,00	0,00
67	229-11	0,00	118 205,77	0,00	0,00	427 339,01	427 339,01	0,00	0,00
68	231-01	0,00	0,00	398 427,60	635 727,02	2 436 485,81	2 673 772,19	0,00	237 286,38
69	231-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 412 076,94	7 736 306,94	1 385 556,59	1 891 634,73	26 609 383,40	19 218 636,81	15 424 905,00	8 034 158,41
Aktualna strona:	31 709,67	222 295,52	1 157 057,18	1 956 719,04	7 971 706,65	14 272 253,20	30 857,72	6 331 404,27
Narastająco:	15 443 786,61	7 958 602,46	2 542 613,77	3 848 353,77	34 581 090,05	33 490 890,01	15 455 762,72	14 365 562,68

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
70	231-10	8,66	71 235,50	0,00	0,00	311 777,04	311 777,04	0,00	0,00
71	231-11	0,00	183 443,62	0,00	0,00	949 773,21	949 773,21	0,00	0,00
72	231-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	234-01	0,00	0,00	20 018,69	29 583,22	74 018,69	74 018,69	0,00	0,00
74	234-02	0,00	0,00	198,60	2 671,00	154 388,60	137 388,60	17 000,00	0,00
75	234-10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 152,97	10 152,97	0,00	0,00
76	234-11	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800,00	3 800,00	0,00	0,00
77	234-40	41 316,00	0,00	0,00	0,00	53 436,00	53 436,00	0,00	0,00
78	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	240-10	0,00	0,00	0,00	0,00	20 475,04	20 475,04	0,00	0,00
80	240-11	0,00	0,00	0,00	0,00	96 040,12	96 040,12	0,00	0,00
81	240-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	240-30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	240-31	10 003,54	165 984,67	0,00	0,00	483 493,69	483 493,69	0,00	0,00
84	240-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	241-01	0,00	0,00	27 487,46	27 487,46	224 727,00	224 727,00	0,00	0,00
86	241-02	0,00	0,00	0,00	0,00	4 080,84	4 080,84	0,00	0,00
87	242-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	242-05	0,00	0,00	52 238,02	62 854,00	397 769,53	576 925,48	3 164,45	182 320,40
89	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	1 143,72	1 143,72	0,00	0,00
92	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 443 786,61	7 958 602,46	2 542 613,77	3 848 353,77	34 581 090,05	33 490 890,01	15 455 762,72	14 365 562,68
Aktualna strona:	51 328,20	420 663,79	99 942,77	122 595,68	2 785 076,45	2 947 232,40	20 164,45	182 320,40
Narastająca:	15 495 114,81	8 379 266,25	2 642 556,54	3 970 949,45	37 366 166,50	36 438 122,41	15 475 927,17	14 547 883,08

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
93	245-05	0,00	0,00	0,00	0,00	445,43	445,43	0,00	0,00
94	249-01	0,00	0,00	261,00	261,00	489,74	489,74	0,00	0,00
95	290-01	0,00	0,00	0,00	239,52	0,00	26 314,04	0,00	26 314,04
96	290-21	0,00	26 074,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	300-01	0,00	0,00	30 444,22	90 469,88	376 126,47	436 152,13	376 126,47	436 152,13
98	300-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	400-01	0,00	0,00	299 622,95	0,00	299 622,95	0,00	299 622,95	0,00
103	401-01	0,00	0,00	145 209,75	0,00	676 024,13	0,00	676 024,13	0,00
104	401-10	0,00	0,00	0,00	0,00	130 262,88	130 262,88	0,00	0,00
105	401-11	0,00	0,00	0,00	0,00	45 619,07	45 619,07	0,00	0,00
106	402-01	0,00	0,00	192 234,92	3 998,99	930 813,33	7 998,99	922 814,34	0,00
107	402-10	0,00	0,00	0,00	0,00	53 377,84	53 377,84	0,00	0,00
108	402-11	0,00	0,00	0,00	0,00	120 945,81	120 945,81	0,00	0,00
109	403-01	0,00	0,00	1 086,53	995,00	24 183,36	995,00	23 188,36	0,00
110	403-10	0,00	0,00	0,00	0,00	14 670,12	14 670,12	0,00	0,00
111	404-01	0,00	0,00	622 354,17	0,00	3 558 150,25	1 320,00	3 556 830,25	0,00
112	404-10	0,00	0,00	0,00	0,00	239 793,05	239 793,05	0,00	0,00
113	404-11	0,00	0,00	0,00	0,00	738 338,36	738 338,36	0,00	0,00
114	405-01	0,00	0,00	112 253,54	4 767,99	727 219,76	4 995,29	722 224,47	0,00
115	405-10	0,00	0,00	0,00	0,00	49 940,67	49 940,67	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 495 114,81	8 379 266,25	2 642 556,54	3 970 949,45	37 366 166,50	36 438 122,41	15 475 927,17	14 547 883,08
Aktualna strona:	0,00	26 074,52	1 403 467,08	100 732,38	7 986 023,22	1 871 658,42	6 576 830,97	462 466,17
Narastająca:	15 495 114,81	8 405 340,77	4 046 023,62	4 071 681,83	45 352 189,72	38 309 780,83	22 052 758,14	15 010 349,25

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
116	405-11	0,00	0,00	0,00	0,00	125 095,66	125 095,66	0,00	0,00
117	409-01	0,00	0,00	1 185,00	0,00	10 595,29	0,00	10 595,29	0,00
118	409-10	0,00	0,00	0,00	0,00	8 227,18	8 227,18	0,00	0,00
119	720-01	0,00	0,00	4 090,29	144 091,14	38 406,95	1 683 554,12	0,00	1 645 147,17
120	720-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	750-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,81	0,00	3,81
122	750-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123	751-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	0,40	0,00
124	751-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
125	760-01	0,00	0,00	0,00	15 598,11	0,00	173 844,50	0,00	173 844,50
126	760-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	760-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129	761-01	0,00	0,00	751,63	0,00	1 320,90	0,00	1 320,90	0,00
130	761-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
131	761-11	0,00	0,00	0,00	0,00	235,59	235,59	0,00	0,00
132	761-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133	761-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
134	800-01	0,00	0,00	175 194,85	0,00	3 244 090,60	1 391 817,44	1 852 273,16	0,00
135	800-10	0,00	12 960 712,34	0,00	0,00	5 925 103,69	12 965 699,58	0,00	7 040 595,89
136	800-20	1 414 510,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
137	810-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
138	840-01	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00

Z przeniesienia:	15 495 114,81	8 405 340,77	4 046 023,62	4 071 681,83	45 352 189,72	38 309 780,83	22 052 758,14	15 010 349,25
Aktualna strona:	1 414 510,48	12 960 712,34	181 221,77	160 189,25	9 353 076,26	16 348 977,88	1 864 189,75	8 860 091,37
Narastająca:	16 909 625,29	21 366 053,11	4 227 245,39	4 231 871,08	54 705 265,98	54 658 758,71	23 916 947,89	23 870 440,62

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
139	851-02	0,00	0,00	76 821,64	72 195,95	191 668,64	238 175,91	0,00	46 507,27
140	851-40	0,00	71 871,19	0,00	0,00	72 053,65	72 053,65	0,00	0,00
141	860-01	0,00	0,00	0,00	0,00	1 391 817,44	1 391 817,44	0,00	0,00
142	860-10	5 920 116,45	0,00	0,00	0,00	5 920 116,45	5 920 116,45	0,00	0,00
143	860-20	0,00	1 391 817,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WIEDOWNIA ODDZIAŁU I CHALCOWICZÓW		22 829 741,74	22 829 741,74	4 304 067,03	4 304 067,03	62 280 922,16	62 280 922,16	23 916 947,89	23 916 947,89

KIEROWNIK WODZIALU FINANSOWEGO.

Podpisany Sporządzający

Z przesilenia:	16 909 625,29	21 366 053,11	4 227 245,39	4 231 871,08	54 705 265,98	54 658 758,71	23 916 947,89	23 870 440,62
Aktualna strona:	5 920 116,45	1 463 688,63	76 821,64	72 195,95	7 575 656,18	7 622 163,45	0,00	46 507,27
Narastający:	22 829 741,74	22 829 741,74	4 304 067,03	4 304 067,03	62 280 922,16	62 280 922,16	23 916 947,89	23 916 947,89

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA MIESIĄC 12/2018 PO P.K.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	0,00	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00
2	011-10	14 316 915,52	0,00	-14 310 498,32	-6 908,21	6 417,20	6 417,20	0,00	0,00
3	013-01	0,00	0,00	32 815,77	0,00	54 938,03	0,00	54 938,03	0,00
4	013-10	874 299,99	0,00	0,00	0,00	900 338,07	66 181,53	834 156,54	0,00
5	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	020-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	020-10	29 702,31	0,00	0,00	0,00	29 702,31	11 770,77	17 931,54	0,00
8	071-01	0,00	0,00	0,00	7 114 717,73	0,00	7 114 717,73	0,00	7 114 717,73
9	071-10	0,00	6 810 178,02	0,00	-6 793 582,28	13 325,41	13 325,41	0,00	0,00
10	072-01	0,00	0,00	0,00	32 815,77	0,00	54 938,03	0,00	54 938,03
11	072-10	0,00	900 731,97	0,00	0,00	77 952,30	930 040,38	0,00	852 088,08
12	080-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	080-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	080-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	090-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	101-01	0,00	0,00	3 273,19	4 273,19	65 834,20	65 834,20	0,00	0,00
17	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	101-04	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00	185,00	0,00	0,00
19	101-05	0,00	0,00	23 117,38	23 117,38	181 980,59	181 980,59	0,00	0,00
20	101-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	101-20	0,00	0,00	0,00	0,00	17 938,06	17 938,06	0,00	0,00
22	101-30	0,00	0,00	0,00	0,00	148 879,97	148 879,97	0,00	0,00
23	101-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84
Narastająca:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84

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	130-01	0,00	0,00	942 009,78	1 163 053,01	7 761 024,98	7 760 133,88	891,10	0,00
25	130-10	595,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	130-20	48,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	135-02	0,00	0,00	2 813,30	10 455,59	173 370,86	143 863,59	29 507,27	0,00
28	135-40	30 555,19	0,00	0,00	0,00	46 495,65	46 495,65	0,00	0,00
29	139-05	0,00	0,00	53 175,98	46 880,39	775 557,32	595 685,43	179 871,89	0,00
30	139-30	159 656,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	141-01	0,00	0,00	4 273,19	4 273,19	68 034,20	68 034,20	0,00	0,00
32	141-04	0,00	0,00	0,00	0,00	185,00	185,00	0,00	0,00
33	141-05	0,00	0,00	24 489,25	24 489,25	188 260,86	188 260,86	0,00	0,00
34	141-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	141-20	0,00	0,00	0,00	0,00	17 938,06	17 938,06	0,00	0,00
36	141-30	0,00	819,84	0,00	0,00	151 788,88	151 788,88	0,00	0,00
37	141-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	201-01	0,00	0,00	298 177,78	264 050,93	1 153 032,62	1 160 712,73	4 018,52	11 698,63
39	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	3 315,00	3 315,00	0,00	0,00
40	201-05	0,00	0,00	8 319,18	3 998,79	51 259,68	51 975,62	0,00	715,94
41	201-10	0,00	21 425,14	0,00	0,00	211 159,37	211 159,37	0,00	0,00
42	201-11	0,00	0,00	0,00	0,00	162 711,27	162 711,27	0,00	0,00
43	201-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	201-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	201-14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	201-31	303,57	3 151,97	0,00	0,00	44 168,40	44 168,40	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 220 917,82	7 710 909,99	52 298,13	374 433,58	15 801 081,25	8 612 208,87	15 210 616,22	8 021 743,84
Aktualna strona:	191 159,12	25 396,95	1 333 258,46	1 517 201,15	10 808 302,15	10 606 427,94	214 288,78	12 414,57
Narastająco:	15 412 076,94	7 736 306,94	1 385 556,59	1 891 634,73	26 609 383,40	19 218 636,81	15 424 905,00	8 034 158,41

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	203-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	220-01	0,00	0,00	4 135,05	947,00	7 406,85	4 218,80	3 188,05	0,00
49	220-10	29,24	135,34	0,00	0,00	165,19	165,19	0,00	0,00
50	220-20	0,00	0,18	0,00	0,00	2 480,51	2 480,51	0,00	0,00
51	221-01	0,00	0,00	157 997,82	159 203,80	1 073 608,61	1 071 092,94	27 169,67	24 654,00
52	221-20	197,74	0,00	0,00	0,00	88 910,84	88 910,84	0,00	0,00
53	221-21	31 482,69	28 298,77	0,00	0,00	721 935,73	721 935,73	0,00	0,00
54	222-01	0,00	0,00	312 015,91	153 682,35	1 808 067,62	1 808 067,62	0,00	0,00
55	222-20	0,00	48,03	0,00	0,00	48,03	48,03	0,00	0,00
56	223-01	0,00	0,00	5 940 053,28	786 517,28	5 940 053,28	5 940 053,28	0,00	0,00
57	223-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	225-01	0,00	0,00	58 367,52	37 601,08	225 424,95	242 576,05	0,00	17 151,10
59	225-02	0,00	0,00	5 489,00	0,00	7 314,00	7 314,00	0,00	0,00
60	225-10	0,00	7 518,42	0,00	0,00	49 180,63	49 180,63	0,00	0,00
61	225-11	0,00	18 173,00	0,00	0,00	95 262,00	95 262,00	0,00	0,00
62	225-30	0,00	7,54	0,00	0,00	14,18	14,18	0,00	0,00
63	225-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	226-01	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
65	229-01	0,00	0,00	220 124,28	183 040,51	869 354,89	981 614,40	0,00	112 259,51
66	229-10	0,00	49 908,47	0,00	0,00	158 207,80	158 207,80	0,00	0,00
67	229-11	0,00	118 205,77	0,00	0,00	427 339,01	427 339,01	0,00	0,00
68	231-01	0,00	0,00	398 427,60	635 727,02	2 436 485,81	2 673 772,19	0,00	237 286,38
69	231-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z przeniesienia:		15 412 076,94	7 736 306,94	1 385 556,59	1 891 634,73	26 609 383,40	19 218 636,81	15 424 905,00	8 034 158,41
Aktualna strona:		31 709,67	222 295,52	7 097 110,46	1 956 719,04	13 911 759,93	14 272 253,20	30 857,72	391 350,99
Narastająco:		15 443 786,61	7 958 602,46	8 482 667,05	3 848 353,77	40 521 143,33	33 490 890,01	15 455 762,72	8 425 509,40

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
70	231-10	8,66	71 235,50	0,00	0,00	311 777,04	311 777,04	0,00	0,00
71	231-11	0,00	183 443,62	0,00	0,00	949 773,21	949 773,21	0,00	0,00
72	231-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	234-01	0,00	0,00	20 018,69	29 583,22	74 018,69	74 018,69	0,00	0,00
74	234-02	0,00	0,00	198,60	2 671,00	154 388,60	137 388,60	17 000,00	0,00
75	234-10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 152,97	10 152,97	0,00	0,00
76	234-11	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800,00	3 800,00	0,00	0,00
77	234-40	41 316,00	0,00	0,00	0,00	53 436,00	53 436,00	0,00	0,00
78	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	240-10	0,00	0,00	0,00	0,00	20 475,04	20 475,04	0,00	0,00
80	240-11	0,00	0,00	0,00	0,00	96 040,12	96 040,12	0,00	0,00
81	240-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	240-30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	240-31	10 003,54	165 984,67	0,00	0,00	483 493,69	483 493,69	0,00	0,00
84	240-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	241-01	0,00	0,00	27 487,46	27 487,46	224 727,00	224 727,00	0,00	0,00
86	241-02	0,00	0,00	0,00	0,00	4 080,84	4 080,84	0,00	0,00
87	242-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	242-05	0,00	0,00	52 238,02	62 854,00	397 769,53	576 925,48	3 164,45	182 320,40
89	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	1 143,72	1 143,72	0,00	0,00
92	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 443 786,61	7 958 602,46	8 482 667,05	3 848 353,77	40 521 143,33	33 490 890,01	15 455 762,72	8 425 509,40
Aktualna strona:	51 328,20	420 663,79	99 942,77	122 595,68	2 785 076,45	2 947 232,40	20 164,45	182 320,40
Narastająca:	15 495 114,81	8 379 266,25	8 582 609,82	3 970 949,45	43 306 219,78	36 438 122,41	15 475 927,17	8 607 829,80

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
93	245-05	0,00	0,00	0,00	0,00	445,43	445,43	0,00	0,00
94	249-01	0,00	0,00	261,00	261,00	489,74	489,74	0,00	0,00
95	290-01	0,00	0,00	0,00	239,52	0,00	26 314,04	0,00	26 314,04
96	290-21	0,00	26 074,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	300-01	0,00	0,00	406 570,69	466 596,35	752 252,94	812 278,60	0,00	60 025,66
98	300-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	400-01	0,00	0,00	299 622,95	299 622,95	299 622,95	299 622,95	0,00	0,00
103	401-01	0,00	0,00	145 209,75	676 024,13	676 024,13	676 024,13	0,00	0,00
104	401-10	0,00	0,00	0,00	0,00	130 262,88	130 262,88	0,00	0,00
105	401-11	0,00	0,00	0,00	0,00	45 619,07	45 619,07	0,00	0,00
106	402-01	0,00	0,00	192 234,92	926 813,33	930 813,33	930 813,33	0,00	0,00
107	402-10	0,00	0,00	0,00	0,00	53 377,84	53 377,84	0,00	0,00
108	402-11	0,00	0,00	0,00	0,00	120 945,81	120 945,81	0,00	0,00
109	403-01	0,00	0,00	1 086,53	24 183,36	24 183,36	24 183,36	0,00	0,00
110	403-10	0,00	0,00	0,00	0,00	14 670,12	14 670,12	0,00	0,00
111	404-01	0,00	0,00	622 354,17	3 556 830,25	3 558 150,25	3 558 150,25	0,00	0,00
112	404-10	0,00	0,00	0,00	0,00	239 793,05	239 793,05	0,00	0,00
113	404-11	0,00	0,00	0,00	0,00	738 338,36	738 338,36	0,00	0,00
114	405-01	0,00	0,00	112 253,54	726 992,46	727 219,76	727 219,76	0,00	0,00
115	405-10	0,00	0,00	0,00	0,00	49 940,67	49 940,67	0,00	0,00

Z przeniesienia:	15 495 114,81	8 379 266,25	8 582 609,82	3 970 949,45	43 306 219,78	36 438 122,41	15 475 927,17	8 607 829,80
Aktualna strona:	0,00	26 074,52	1 779 593,55	6 677 563,35	8 362 149,69	8 448 489,39	0,00	86 339,70
Narastająco:	15 495 114,81	8 405 340,77	10 362 203,37	10 648 512,80	51 668 369,47	44 886 611,80	15 475 927,17	8 694 169,50

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
116	405-11	0,00	0,00	0,00	0,00	125 095,66	125 095,66	0,00	0,00
117	409-01	0,00	0,00	1 185,00	10 595,29	10 595,29	10 595,29	0,00	0,00
118	409-10	0,00	0,00	0,00	0,00	8 227,18	8 227,18	0,00	0,00
119	720-01	0,00	0,00	1 649 237,46	144 091,14	1 683 554,12	1 683 554,12	0,00	0,00
120	720-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	750-01	0,00	0,00	3,81	0,00	3,81	3,81	0,00	0,00
122	750-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123	751-01	0,00	0,00	0,00	0,40	0,40	0,40	0,00	0,00
124	751-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
125	760-01	0,00	0,00	173 844,50	15 598,11	173 844,50	173 844,50	0,00	0,00
126	760-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	760-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
129	761-01	0,00	0,00	751,63	1 320,90	1 320,90	1 320,90	0,00	0,00
130	761-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
131	761-11	0,00	0,00	0,00	0,00	235,59	235,59	0,00	0,00
132	761-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133	761-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
134	800-01	0,00	0,00	175 194,85	5 940 053,28	3 244 090,60	7 331 870,72	0,00	4 087 780,12
135	800-10	0,00	12 960 712,34	0,00	0,00	5 925 103,69	12 965 699,58	0,00	7 040 595,89
136	800-20	1 414 510,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
137	810-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
138	840-01	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
Z przeniesienia:		15 495 114,81	8 405 340,77	10 362 203,37	10 648 512,80	51 668 369,47	44 886 611,80	15 475 927,17	8 694 169,50
Aktualna strona:		1 414 510,48	12 960 712,34	2 000 217,25	6 112 159,12	11 172 071,74	22 300 947,75	0,00	11 128 876,01
Narastająco:		16 909 625,29	21 366 053,11	12 362 420,62	16 760 671,92	62 840 441,21	67 187 559,55	15 475 927,17	19 823 045,51

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
139	851-02	0,00	0,00	353 022,91	348 397,22	467 869,91	514 377,18	0,00	46 507,27
140	851-40	0,00	71 871,19	0,00	0,00	72 053,65	72 053,65	0,00	0,00
141	860-01	0,00	0,00	6 212 621,09	1 818 995,48	7 604 438,53	3 210 812,92	4 393 625,61	0,00
142	860-10	5 920 116,45	0,00	0,00	0,00	5 920 116,45	5 920 116,45	0,00	0,00
143	860-20	0,00	1 391 817,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NIEPRAWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO		22 829 741,74	22 829 741,74	18 928 064,62	18 928 064,62	76 904 919,75	76 904 919,75	19 869 552,78	19 869 552,78

Filip Nijedzial
Sporządził

Z przeniesienia:	16 909 625,29	21 366 053,11	12 362 420,62	16 760 671,92	62 840 441,21	67 187 559,55	15 475 927,17	19 823 045,51
Aktualna strona:	5 920 116,45	1 463 688,63	6 565 644,00	2 167 392,70	14 064 478,54	9 717 360,20	4 393 625,61	46 507,27
Narastająco:	22 829 741,74	22 829 741,74	18 928 064,62	18 928 064,62	76 904 919,75	76 904 919,75	19 869 552,78	19 869 552,78

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 rachunkowości¹, 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 Kolodziejczyk
Piotr Kolodziejczyk

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.

Poznań, dn. 08 kwiecień 2019 r.

CUW.II.401.11.2019

Sz.P.

Wanda Kowalska

Kierownik Oddziału

Sprawozdawczości i Analiz

Wydziału Finansowego UMP

Apertujs
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kolodziejczyk
Piotr Kolodziejczyk

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

477/1P

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 pozycję 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 nieśpójność danych wykazanych w kolumnie stan na koniec roku poprzedniego w pozycji II. ze stanem na koniec roku bieżącego w pozycji 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

