Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego**	Adresat
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ		Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAŃ
000294504 Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	

URZĄD MIASTA POZNANIA II Wydział Finansowy Analiz i Sprawozdawczości WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019 WPŁYNĘŁO DNIA

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	4 369 485,90	4 412 215,07	**A. Fundusze**	3 929 847,28	4 020 221,06
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	8 080 388,99	8 479 333,89
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 369 485,90	4 412 215,07	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-4 150 541,71	-4 459 112,83
1. Środki trwałe	4 236 295,90	4 378 865,27	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	2 632 444,00	2 632 444,00	2. Strata netto (-)	4 150 541,71	4 459 112,83
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	1 351 013,67	1 296 747,54	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	252 838,23	255 497,39	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	189 091,34	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	1 103 049,09	1 041 698,49
1.5. Inne środki trwałe	0,00	5 085,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	133 190,00	33 349,80	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	1 103 049,09	1 041 698,49
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	78 814,75	156 606,54
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	45 248,83	2 913,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	208 377,80	49 534,32
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	168 652,74	231 402,36
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	28 170,70	26 163,22
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	537 751,33	545 148,15
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
Tomasz Ptaszyński

B. Aktywa obrotowe	663 410,47	649 704,48	8. Fundusze specjalne	36 032,94	29 930,90
I. Zapasy	13 730,21	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	36 032,94	29 930,90
1. Materiały	13 730,21	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	81 584,29	85 448,02			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	53,75			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	81 584,29	85 394,27			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	568 095,97	564 256,46			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	568 095,97	564 256,46			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 032 896,37	5 061 919,55	**Suma pasywów**	5 032 896,37	5 061 919,55

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

18. 03. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

-K-

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. pl. Kolegiacki 17 60-967 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Płatności i Analiz
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**2 022 116,77**	**1 966 795,59**
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	2 022 116,77	1 966 795,59
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**6 173 882,82**	**6 332 134,75**
I.	Amortyzacja	87 344,92	131 258,59
II.	Zużycie materiałów i energii	749 265,76	740 276,43
III.	Usługi obce	912 568,26	1 022 342,37
IV.	Podatki i opłaty	10 348,00	24 571,00
V.	Wynagrodzenia	3 624 290,53	3 633 219,01
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	769 418,79	767 129,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 646,56	13 338,26
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
	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	**-4 151 766,05**	**-4 365 339,16**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1 604,76**	**25 513,36**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 604,76	25 513,36
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**119 287,03**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	119 287,03
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-4 150 161,29**	**-4 459 112,83**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Progman Finanse Premium 11.1.0.6, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., tel. 801 04 45 45, 22 535 88 00 http://www.progman.wolterskluwer.pl, e-mail: biuro@progman.com.pl

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-4 150 161,29**	**-4 459 112,83**
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)**	**-4 150 161,29**	**-4 459 112,83**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

18. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	**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

URZĄD MIASTA POZNANIA II
Wydział Finansowy
Sekcja Sprawozdawczości i Analiz
20 03 2019
ZWRÓCONO PO PRZYJĘCIU DNIA

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 302 152,56**	**8 080 388,99**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	6 479 119,03	6 688 836,89
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 479 119,03	6 412 391,63
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	162 409,80
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	114 035,46
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 553 598,77	6 289 891,99
2.1.	Strata za rok ubiegły	3 540 892,22	4 150 541,71
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	2 012 706,55	1 975 872,98
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	162 409,80
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	1 067,50
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**8 227 672,82**	**8 479 333,89**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	4 150 541,71	4 459 112,83
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**4 077 131,11**	**4 020 221,06**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

18. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

pieczęć jednostki

Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
20-03-2019

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa

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

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

Ogółem:													

Sporządził: GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI Tomasz Płaszyński

Data 18. 03. 2019

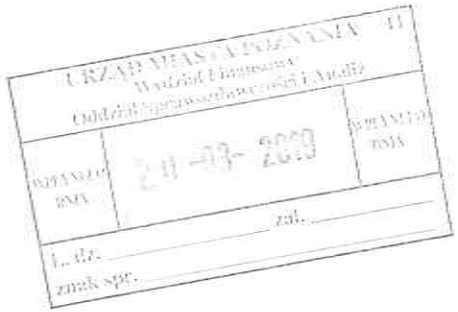
nr telefonu 61-878-19-62

Z-CA DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH Adrianna Kubiak GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki
DYREKTOR CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań



Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

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

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

Ogółem:													

Sporządził: GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Płaszyński

Data: 18. 03. 2019

nr telefonu: 61-878-19-62

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań



Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

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

Koszty rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zarząd Transportu Miejskiego										
B.IV. Podatki i opłaty	10 498,00	345,00											10 843,00
B.III. Usługi obce			300,00										300,00
Razem:	10 498,00	345,00	300,00										11 143,00

Ogółem:	10 498,00	345,00	300,00										11 143,00

GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Sporządził: ..... Tomasz Ptaszyński

Data 18. 03. 2019

nr telefonu 61-878-19-62

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań



Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zarząd Transportu Miejskiego										
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	10 498,00	345,00	300,00										11 143,00
Razem:	**10 498,00**	**345,00**	**300,00**										**11 143,00**

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

Ogółem:	**10 498,00**	**345,00**	**300,00**										**11 143,00**

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Sporządził:

.....Tomasz Ptaszyński

Data
18. 03. 2019

nr telefonu
61-878-19-62

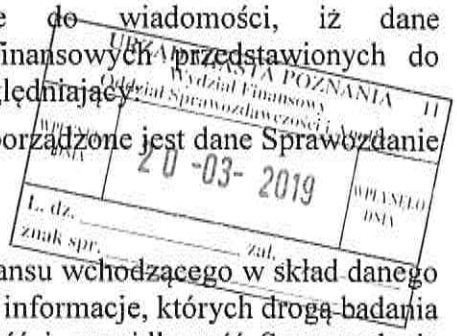
Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

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

1. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, powinny być ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:



   1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,

   1.2. zobowiązania warunkowe oraz

   1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.

2. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż powinna być dokonana właściwa wycena majątku, a także, że powinny być utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz powinny być wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.

3. Kierownik jednostki przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:

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

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

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

3.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

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

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

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

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

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

domniemania braku prawidłowej inwentaryzacji aktywów i pasywów do sporządzanych bilansów.

Poznań, dnia 18.03.2019 r.

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
.....GŁÓWNY KSIĘGOWY.....

(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

.....

(podpis kierownika jednostki)

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Urbanistyki
Oddział Spraw Zasobu Miasta
WPŁYNĘŁO DNIA 20-03-2019
WPŁYNĘŁO DNIA
Oz.
znak spr.
zał.

PROTOKÓŁ Z WERYFIKACJI DLA JEDNOSTKI DPS UGORY

1. W dniu 12.03.2019 Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

Helena Skubat, Magdalena Kaczmarek, Piotr Danicki

ustaliła poniższe salda uzgodnione metodą analityczną i metodą syntetyczną w wyniku weryfikacji

Konto	Analityka	Syntetyka	Różnica (względem analityki)
011	5 634 822,64	5 636 466,73	-1 644,09
013	1 433 684,82	1 260 221,95	+173 462,87
020	0	30 700,77	-30 700,77

Weryfikacji sald dla konta 011, 013, 020 metodą analityczną i syntetyczną została przeprowadzona w oparciu o dane będące w posiadaniu CUW w dostępnych zasobach tj. programach księgowych, księgach inwentarzowych, programach elektronicznych dot. ewidencji majątku, jak również przesłanych przez Jednostki dokumentach i wyjaśnieniach.

Komisja stwierdziła różnice na wszystkich ww. kontach:

Konto 011:

1. Analityka:
   - 2 783 562,74- saldo na dzień 31.12.2017 r. przekazanej przez jednostkę ewidencji
   - 64 055,90- ŚT widniejący w ewidencji z wartością 0,00 zł (uzupełniono wartość podczas weryfikacji systemu Progman Finanse)
   - 2 632 444,00- wartość gruntów (uzupełniono w ewidencji poprzez weryfikację systemu Progman Finanse)
   - 160 860,00- przychód w roku 2018
   - 6 100,00- rozchód w roku 2018

   RAZEM: 5 634 822,64 zł (na dzień 31.12.2018 r.)
2. Syntetyka: saldo na dzień 31.12.2018 r.

   RAZEM: 5 636 466,73 zł
3. **Różnica: 1 644,09 zł (za mało w analityce)**

Konto 013:

1. Analityka:

   - 1 420 567,81- saldo na dzień 31.12.2017 r. ewidencji przekazanej przez jednostkę

   - 38 524,24- przychód w roku 2018

   - 25 407,23- rozchód w roku 2018

   RAZEM: 1 433 684,82 zł (na dzień 31.12.2018 r.)

2. Syntetyka: saldo na dzień 31.12.2018 r.

   RAZEM: 1 260 221,95 zł

3. **Różnica: 173 462,87 zł (za mało w syntetyce)**

Konto 020:

1. Analityka: jednostka nie przekazała ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

   RAZEM: 0,00 zł (na dzień 31.12.2018 r.)

2. Syntetyka: brak w systemie Progman Finanse analityki księgowania dokumentów na koncie 020. Saldo na dzień 31.12.2018 r. wrzucone Bilansem Otwarcia.

   RAZEM: 30 700,77 zł

3. **Różnica: 30 700,77 zł (za mało w analityce)**

Ze względu na wiele błędów księgowych, niemożliwych do wyjaśnienia, a także nierzetelne dane przekazywane przez jednostkę komisja złoży wniosek do Dyrektora CUW w Poznaniu o zobowiązanie Dyrektora DPS Ugory do dostarczenia do CUW dokumentacji z lat ubiegłych, celem uzupełniania ewidencji analitycznej i syntetycznej oraz zweryfikowanie stanu rzeczywistego składników majątku metodą spisu z natury w 2019 roku.

Podpis PKI.....

Podpis CKI.....

Podpis CKI.....

Podpis CKI.....

Podpis CKI.....

Poznań ..15.03..... 2019 r.

Dyrektor

Centrum Usług Wspólnych Poznaniu



Wniosek

w sprawie różnic w Jednostce DPS Ugory

Zgodnie z protokołem z weryfikacji z dnia..12.03.2019... różnice pomiędzy saldami ewidencji analitycznej i syntetycznej dla kont 011, 013 i 020 przedstawiają się następująco:

Konto	Analityka	Syntetyka	Różnica (względem analityki)
011	5 634 822,64	5 636 466,73	-1 644,09
013	1 433 684,82	1 260 221,95	+173 462,87
020	0	30 700,77	-30 700,77

Ze względu na wiele błędów księgowych związanych z księgowaniem przychodów i rozchodów, a także podliczaniem i przenoszeniem bilansów zamknięcia i otwarcia w latach 2010-2017 niemożliwych do wyjaśnienia, jak również chaotyczne prowadzenie ewidencji składników majątku, wnioskuję o przyjęcie do bilansu zamknięcia w roku 2018 ww. ustalonych sald analitycznych. Jednocześnie wnioskuję o ponowną analizę ewidencji przekazanej przez jednostkę, celem uporządkowania ewidencji analitycznej i syntetycznej oraz zweryfikowanie ostatecznego stanu rzeczywistego spisem z natury w roku 2019.

Podpis PKI.....Hubert.....

Decyzja DCUW w sprawie rozliczenia różnic:

W związku z nierzetelnym prowadzeniem ksiąg, podejmuję decyzję o nierozliczaniu różnic wskazanych przez komisję. Proszę sporządzić bilans w oparciu o dane syntetyczne,

a o zaistniałej sytuacji poinformować, zgodnie z przepisami Skarbnika Miasta Poznania i organ nadzoru. Do informacji proszę załączyć wniosek o przeprowadzenie kontroli ksiąg rachunkowych z lat ubiegłych.

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Podpis DCUW .....
Piotr Kołodziejczyk

Zatwierdzam:

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Podpis KOF .....
Filip Niewiedział

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.
1.1 nazwa jednostki
Dom Pomocy Społecznej
1.2 siedziba jednostki
ul. Ugory 18/20 61-623 Poznań
1.3 adres jednostki
ul. Ugory 18/20 61-623 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)

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Dział Sprawozdawczości Budżetowej
02- 2019
WPŁYNĘŁO
DNIA
Nr dziennika
znak spr.
zał.

1.Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:

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

Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.

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

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

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

2.Ewidencja księgowa – zasady ogólne

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

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

Prowadzenie ksiąg rachunkowych – dokonywanie w księgach rachunkowych w sposób zorganizowany i ciągły, na podstawie dowodów księgowych, zapisów zdarzeń gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym oraz ich grupowanie i uzgadnianie.

Ewidencję księgową w księgach rachunkowych prowadzi Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu (ul. Rybaki 17 a).

Ewidencja księgowa (księgi rachunkowe) prowadzona jest modułowo za pomocą urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym.

W celu spełnienia obowiązku terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych przyjmuje się, że faktury zakupu otrzymane w ciągu roku obrotowego oraz za miesiąc grudzień w terminie późniejszym niż data wystawienia, należy ująć w księgach w najbliższym możliwym okresie sprawozdawczym.

W celu terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych:

- dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych które wpłyną do Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu do 4. dnia (kalendarzowego) następnego miesiąca ująć w poprzednim miesiącu,
- dokumenty otrzymane po 4. dniu następnego miesiąca ująć w miesiącu otrzymania.

Dokonując okresowej weryfikacji ksiąg, należy dochować należytej staranności, aby zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego (miesiąca, roku).

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

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.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Płaszyński

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.

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
20 -03- 2019

Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów, poniesione koszty ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu „4" – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie, uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej, układu zadaniowego oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.

Realizacja wymogów określonych w przepisach Wspólnot Europejskich dotyczących funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności lub innych funduszy, związanych z zasadą należnego zarządzania finansami, polega na stosowaniu jednolitej numeracji rozszerzeń kont subsyntetycznych dla poszczególnych projektów objętych umowami finansowanymi w całości lub w części ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Ponadto dla każdego projektu prowadzony jest „Arkusz informacyjny projektu" stanowiący załącznik nr 8, który zawiera podstawowe dane o realizowanym projekcie.

Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiane są tylko zapisami dodatnimi (storno czarne) albo tylko ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. Jeżeli błędne księgowanie skorygowano zapisem dodatnim, a wymagana jest na koncie czystość obrotów – należy wówczas dodatkowo zastosować zapis techniczny – ujemny po obu stronach tego konta.

Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Można poprawiać wyłącznie dowody wewnętrzne poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb. Po wpisaniu treści poprawnej należy złożyć podpis osoby do tego uprawnionej.

W przypadku jednorodnych składników aktywów (materiałów, walut obcych, papierów dłużnych itp.) nabytych w różnych cenach (kosztach, kursie walutowym), ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (zasada FIFO), z zastosowaniem art. 30 ustawy o rachunkowości.

W sytuacji wystąpienia kolizji przepisów prawa, w szczególności między zasadą wiernego odzwierciedlenia rzeczywistości (rzetelności) i zasadą zgodności z przepisami prawa (prawidłowości), uznaje się wyższość rzeczywistości ekonomicznej, a operacje gospodarcze należy wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną – tzw. zasada wyższości treści ekonomicznej nad formą prawną danego zdarzenia.

5.Ewidencja budżetowa – zasady szczególne

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno
w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków

w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu. Refundacje wydatków finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.

6.Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.
Ewidencja bilansowa wymaga stosowania zasady podwójnego zapisu, co umożliwia wychwycenie braków, uchybień czy pomyłek w bieżącej dekretacji księgowej.
Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu jedynie kont zespołu „4" Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu planu budżetu, zgodnie z którym po stronie wykonania planu wielkość nakładu jest równa wartości wydatku.

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,

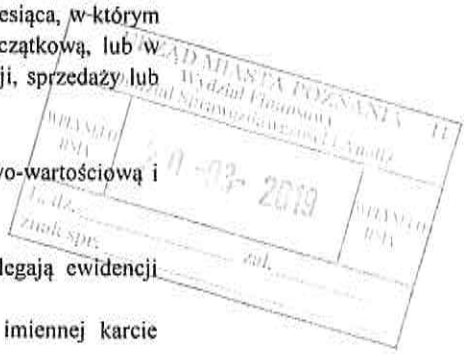
-cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych
z nabyciem i inne),
-koszty transportu, załadunku i wyładunku,
-koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w 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,

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

• 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 Ptaszyński

• w świetle ustawy o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt. 3) porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald ma zastosowanie do:
-gruntów, placów,
-środków trwałych o utrudnionym dostępie,
-prawa wieczystego użytkowania gruntu,
-spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
-spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
-wartości niematerialnych i prawnych.
Wycena środków pieniężnych:
• w ciągu roku – wycenia się według wartości nominalnej,
• na dzień bilansowy,
-środki pieniężne, czeki i weksle – według wartości nominalnej,
Środki pieniężne w walutach obcych:

• w ciągu kwartału obrotowego – według wartości nominalnej przeliczonej na walutę polską po dziennym kursie (zamknięcia) kupna lub sprzedaży banku, z którego korzysta jednostka. Jeżeli na koniec kwartału ustalony przez prezesa NBP średni kurs walut obcych różni się od kursu stosowanego w tym dniu przez bank,

z którego usług jednostka korzysta, to na ten dzień ustala się wartość walut wg średniego kursu NBP, a powstałe z tego tytułu różnice zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych (konto 750 lub 751).

Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. W ewidencji ujmuje się także operacje, które wynikają z omyłek lub błędów banku, księgując je odpowiednio na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 249. "

Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:
• przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego w drodze pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami wykazanymi przez banki.
Wycena krajowych należności i zobowiązań:
• w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej,
• należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. łącznie z należnymi odsetkami i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,
• zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi i wymagalnymi odsetkami.
Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie (art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
• należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).
Powyższe zasady wyceny należności i zobowiązań należy stosować na koniec każdego kwartału.
• różnice wartości, wynikające z różnicy kursów walut obcych, występujące między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem ich zapłaty lub wyceny, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:
- z grupą kont 75 – „Przychody i koszty finansowe",
- z kontem 080 – „Środki trwałe w budowie".

Przedawnienie należności lub zobowiązań, zasady i tryb umarzania wierzytelności, do których nie stosuje się ustawy „Ordynacja podatkowa", wynikają z wewnętrznych przepisów uchwalanych przez Radę Miasta Poznania.

Należności i zobowiązania na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

Inwentaryzację należności przeprowadza się:
• w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metoda inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,

• należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:

- spornych i wątpliwych,
- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publicznoprawnych,
- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów
z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.
Na podstawie otrzymanych potwierdzeń oraz dokonanej weryfikacji sporządza się notatkę na wydruku z konta, potwierdzającą jego zgodność.

URZĄD MIASTA [illegible]
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdań Budżetowych
WPŁYNĘŁO
DNIA 12- 2019
Nr dz.
znak sprawy

Ewidencja szczegółowa dla kont zespołu 2 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów lub pracowników.

W ewidencji należy uwzględnić podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstawania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki, a także wymogi innych sprawozdań finansowych.
• kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego,
• wykazanie należności i roszczeń w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

• odpisy aktualizujące należności są dokonywane co najmniej raz w roku, nie później niż na dzień bilansowy.

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

• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
• należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
• wysokości kwot należności podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, np. odsetki,
oraz dokonuje się odpisu aktualizującego od należności niepodatkowych, przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
Kwotę odpisu aktualizującego ustala się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy, która uwzględnia przyczyny zwłoki, ewentualnie problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadanie zabezpieczenia.

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:
- należności przeterminowane:
- do 30 dni – nie tworzy się odpisów,
- od 31 do 90 dni – odpis 50% wartości należności,
- od powyżej 91 dni – odpis 100% wartości należności,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy, tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.
W przypadku gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.
• odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

INFORMACJA DODATKOWA

Wycena materiałów i towarów:

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

• ewidencja materiałów prowadzona dla konta „Materiały" powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsca ich znajdowania się i osób, które są za nie odpowiedzialne (np. według dowodów odbioru lub na podstawie odczytów
z mierników zużycia wody, energii cieplnej, elektrycznej).
Poniesione koszty według rodzajów wycenia się według ceny nabycia, na którą składają się:
• rzeczywista cena zakupu nowego lub używanego składnika majątku lub usługi należna sprzedającemu, bez naliczonego w fakturze VAT podatku od towarów
i usług, o ile podlega on odliczeniu; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło; ceną zakupu objęty jest też naliczany przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,

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

• cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.
• przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
• koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),
• wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,
• pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,

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

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

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

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

• przyjmuje się, że bilansowy i podatkowy przychód ze sprzedaży powstaje
w momencie wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. Może się więc zdarzyć, że towar wydano (usługę wykonano) w grudniu, a fakturę wystawiono w styczniu następnego roku. W takiej sytuacji dla celów bilansowych istotna jest data wydania towarów lub wykonania usługi, a nie data wystawienia faktury. Należy więc zaksięgować przychód
w księgach rachunkowych grudnia (na podstawie dowodu PK lub faktury)
W księgach stycznia następnego roku należy dokonać przeksięgowania VAT należnego do rozliczenia w następnym m-cu do VAT należnego do rozliczenia w bieżącym miesiącu. Wartość należności wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług" w kwocie brutto, natomiast VAT należny wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji „Rezerwy na zobowiązania"."
"Za koszty uważa się:

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

• 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
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

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	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
Umorzenie na początek roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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 Ptaszyński

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	2 632 444,00	2 170 645,14	511 683,10	64 055,90	1 349 983,53	0,00	0,00	0,00	6 728 811,67
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	160 860,00	39 425,14	0,00	0,00	0,00	200 285,14
a) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) nabycie	0,00	0,00	0,00	160 860,00	38 524,24	0,00	0,00	0,00	199 384,24
c) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	900,90	0,00	0,00	0,00	900,90
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	7 000,90	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	32 408,13
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	6 100,00	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	31 507,23
c) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	900,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,90
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2 632 444,00	2 170 645,14	504 682,20	224 915,90	1 364 001,44	0,00	0,00	0,00	6 896 688,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	819 631,47	258 844,87	64 055,90	1 349 983,53	0,00	0,00	0,00	2 492 515,77
Zwiększenia, w tym:	0,00	54 266,13	48 516,28	26 216,18	40 784,24	0,00	0,00	0,00	169 782,83
a) amortyzacja	0,00	54 266,13	48 516,28	26 216,18	40 784,24	0,00	0,00	0,00	169 782,83
b) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	58 176,34	54 447,52	31 851,33	0,00	0,00	0,00	144 475,19
a) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) likwidacja	0,00	0,00	5 032,50	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	30 439,73
c) inne	0,00	0,00	53 143,84	54 447,52	6 444,10	0,00	0,00	0,00	114 035,46
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	873 897,60	249 184,81	35 824,56	1 358 916,44	0,00	0,00	0,00	2 517 823,41
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
a) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	2 632 444,00	1 351 013,67	252 838,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 236 295,90
Wartość netto na koniec roku obrotowego	2 632 444,00	1 296 747,54	255 497,39	189 091,34	5 085,00	0,00	0,00	0,00	4 378 865,27

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. 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				
...				

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz
WPŁYNĘŁO dnia 28-03-2019
Lp. dz.
znak spr.
zał.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

NIE DOTYCZY

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

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:				

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

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



GŁÓWNY 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	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	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	0,00
- pozostałe należności (B.II.4)	0,00	16 632,25	0,00	0,00	16 632,25
RAZEM:	0,00	16 632,25	0,00	0,00	16 632,25

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

NIE DOTYCZY

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.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. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Płaszyński

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

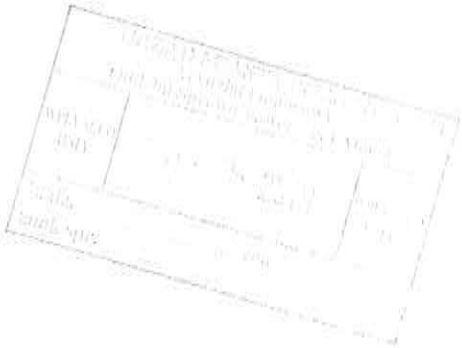
GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

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



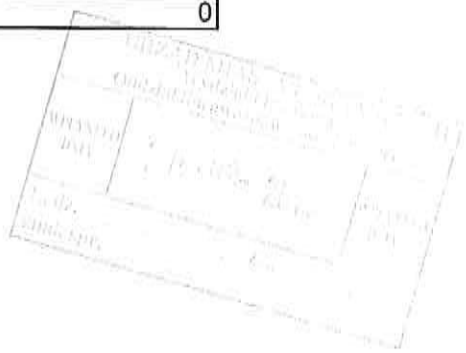
GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
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
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	95 846,92
Odprawy emerytalne	44 321,74
Ekwiwalent za urlop	23 599,47



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Płaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

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



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujace wartość zapasów	0



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Płaszyński

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	

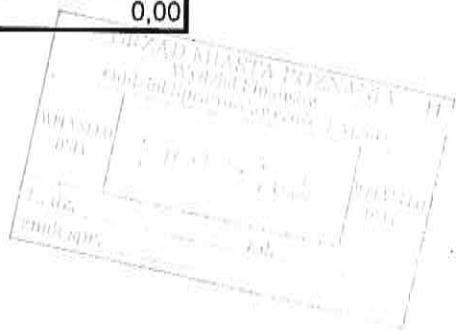


GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

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:	533,93	1 561,68
1) losowe - odszkodowania	533,93	1 561,68
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0,00	0,00
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

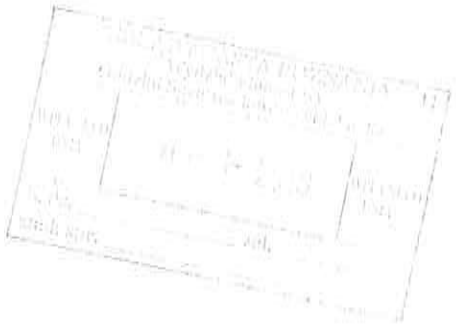


GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Płaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**1 964 398,95 zł**
- odpłatność za pobyt	1 962 768,95 zł
- odpłatność za pobyt - mieszkanie chronione	1 630,00 zł
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**4 406 709,10 zł**
- wynagrodzenia pracowników	4 406 709,10 zł
- ...	
- ...	



GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Płaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- W wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowania prawidłowych stawek amortyzacyjnych zmniejszono amortyzację środków trwałych	114 035,46 zł
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	78,36

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
(główny księgowy)

18. 03. 2019
.....
(rok,miesiąc,dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu budżetowego** - KOREKTA - **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ 000294504 Numer identyfikacyjny REGON		Urząd Miasta Poznania - Wydział Finansowy ul. pl. Kolegiacki 17, 60-967 POZNAŃ

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	4 369 485,90	4 412 215,07	**A. Fundusze**	3 930 039,60	4 020 221,06
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	8 080 581,31	8 479 333,89
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 369 485,90	4 412 215,07	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-4 150 541,71	-4 459 112,83
1. Środki trwałe	4 369 485,90	4 378 865,27	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	2 632 444,00	2 632 444,00	2. Strata netto (-)	4 150 541,71	4 459 112,83
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	1 351 013,67	1 296 747,54	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	252 838,23	255 497,39	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	189 091,34	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	1 102 856,77	1 041 698,49
1.5. Inne środki trwałe	133 190,00	5 085,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	33 349,80	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	1 102 856,77	1 041 698,49
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	78 814,75	156 606,54
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	45 140,50	2 913,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	208 377,80	49 534,32
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	168 652,74	231 402,36
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	28 279,03	26 163,22
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	537 559,01	545 148,15
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA/KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

B. Aktywa obrotowe	663 410,47	649 704,48	8. Fundusze specjalne	36 032,94	29 930,90
I. Zapasy	13 730,21	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	36 032,94	29 930,90
1. Materiały	13 730,21	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	81 584,29	85 448,02			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	53,75			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	81 584,29	85 394,27			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	568 095,97	564 256,46			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	568 095,97	564 256,46			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 032 896,37	5 061 919,55	**Suma pasywów**	5 032 896,37	5 061 919,55

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 Kolodziejczyk
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

-K-

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** - KOREKTA - **sporządzony 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
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**2 022 116,77**	**1 966 795,59**
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	2 022 116,77	1 966 795,59
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**6 174 263,24**	**6 332 134,75**
I.	Amortyzacja	87 344,92	131 258,59
II.	Zużycie materiałów i energii	750 582,72	740 276,43
III.	Usługi obce	924 798,51	1 022 342,37
IV.	Podatki i opłaty	10 348,00	24 571,00
V.	Wynagrodzenia	3 625 105,18	3 633 219,01
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	766 912,71	767 129,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 171,20	13 338,26
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)**	**-4 152 146,47**	**-4 365 339,16**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1 604,76**	**25 513,36**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 604,76	25 513,36
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**119 287,03**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	119 287,03
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY KSIĘGOWY
DS. KSIĘGOWOŚCI

Tomasz Ptaszyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Progman Finanse Premium 11.1.1.3, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., tel. 801 04 45 45, 22 535 88 00 http://www.progman.wolterskluwer.pl mail: biuro@progman.com.pl

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**
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)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**

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 Kałodziejczyk

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

-K-

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** - KOREKTA - **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)**	**7 236 821,53**	**8 080 388,99**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	6 823 632,21	6 688 836,89
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 479 119,03	6 412 391,63
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	344 513,18	162 409,80
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	114 035,46
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 979 872,43	6 289 891,99
2.1.	Strata za rok ubiegły	3 540 892,22	4 150 541,71
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	2 069 706,55	1 975 872,98
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	344 513,18	162 409,80
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	24 760,48	1 067,50
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**8 080 581,31**	**8 479 333,89**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	4 150 541,71	4 459 112,83
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**3 930 039,60**	**4 020 221,06**

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

01.04.2019
(rok, miesiąc, dzień)

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Pruszyński

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

-K-

- KOREKTA -

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	**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 znak spr.

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**7 236 821,53**	**8 080 581,31**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	6 823 632,21	6 688 836,89
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 479 119,03	6 412 391,63
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	344 513,18	162 409,80
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	114 035,46
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 979 872,43	6 290 084,31
2.1.	Strata za rok ubiegły	3 540 892,22	4 150 541,71
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	2 069 706,55	1 975 872,98
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	344 513,18	162 409,80
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	24 760,48	1 259,82
.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**8 080 581,31**	**8 479 333,89**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-4 150 541,71**	**-4 459 112,83**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	4 150 541,71	4 459 112,83
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**3 930 039,60**	**4 020 221,06**

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

11. 04. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

Filip Niewiedział

61-623 Poznań, ul. Ugory 1B/20

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: — KOREKTA

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	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
Umorzenie na początek roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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 Ptaszyński

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

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

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2 632 444,00	2 170 645,14	511 683,10	64 055,90	1 349 983,53	0,00	0,00	0,00	6 728 811,67
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 952,20	160 860,00	32 472,94	0,00	0,00	0,00	200 285,14
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	6 952,20	160 860,00	31 572,04	0,00	0,00	0,00	199 384,24
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	900,90	0,00	0,00	0,00	900,90
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	7 000,90	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	32 408,13
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	6 100,00	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	31 507,23
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	900,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,90
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2 632 444,00	2 170 645,14	511 634,40	224 915,90	1 357 049,24	0,00	0,00	0,00	6 896 688,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	819 631,47	258 844,87	64 055,90	1 349 983,53	0,00	0,00	0,00	2 492 515,77
Zwiększenia, w tym:	0,00	54 266,13	55 468,48	26 216,18	33 832,04	0,00	0,00	0,00	169 782,83
1) amortyzacja	0,00	54 266,13	48 516,28	26 216,18	2 260,00	0,00	0,00	0,00	131 258,59
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	6 952,20	0,00	31 572,04	0,00	0,00	0,00	38 524,24
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	58 176,34	54 447,52	31 851,33	0,00	0,00	0,00	144 475,19
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	5 032,50	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	30 439,73
3) inne	0,00	0,00	53 143,84	54 447,52	6 444,10	0,00	0,00	0,00	114 035,46
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	873 897,60	256 137,01	35 824,56	1 351 964,24	0,00	0,00	0,00	2 517 823,41
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	2 632 444,00	1 351 013,67	252 838,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 236 295,90
Wartość netto na koniec roku obrotowego	2 632 444,00	1 296 747,54	255 497,39	189 091,34	5 085,00	0,00	0,00	0,00	4 378 865,27

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KS[illegible]OWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

J. Ugory 78/20; 61-623 Poznań

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: - KOREKTA NR 2 -

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	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
Umorzenie na początek roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	30 700,77	0,00	30 700,77
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 Ptaszyński

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 1B/2D; 61-623 Poznań

- K -
- KOREKTA NR 2 -

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	2 632 444,00	2 170 645,14	511 683,10	64 055,90	1 349 983,53	0,00	133 190,00	0,00	6 862 001,67
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 952,20	160 860,00	32 472,94	0,00	162 409,80	0,00	362 694,94
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	6 952,20	0,00	31 572,04	0,00	162 409,80	0,00	200 934,04
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	160 860,00	900,90	0,00	0,00	0,00	161 760,90
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	7 000,90	0,00	25 407,23	0,00	262 250,00	0,00	294 658,13
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	6 100,00	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	31 507,23
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	900,90	0,00	0,00	0,00	160 860,00	0,00	161 760,90
4) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101 390,00	0,00	101 390,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2 632 444,00	2 170 645,14	511 634,40	224 915,90	1 357 049,24	0,00	33 349,80	0,00	6 930 038,48
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	819 631,47	258 844,87	64 055,90	1 349 983,53	0,00	0,00	0,00	2 492 515,77
Zwiększenia, w tym:	0,00	54 266,13	55 468,48	26 216,18	33 832,04	0,00	0,00	0,00	169 782,83
1) amortyzacja	0,00	54 266,13	48 516,28	26 216,18	2 260,00	0,00	0,00	0,00	131 258,59
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	6 952,20	0,00	31 572,04	0,00	0,00	0,00	38 524,24
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	58 176,34	54 447,52	31 851,33	0,00	0,00	0,00	144 475,19
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	5 032,50	0,00	25 407,23	0,00	0,00	0,00	30 439,73
3) inne	0,00	0,00	53 143,84	54 447,52	6 444,10	0,00	0,00	0,00	114 035,46
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	873 897,60	256 137,01	35 824,56	1 351 964,24	0,00	0,00	0,00	2 517 823,41
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	2 632 444,00	1 351 013,67	252 838,23	0,00	0,00	0,00	133 190,00	0,00	4 369 485,90
Wartość netto na koniec roku obrotowego	2 632 444,00	1 296 747,54	255 497,39	189 091,34	5 085,00	0,00	33 349,80	0,00	4 412 215,07

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Tomasz Ptaszyński

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

om Pomocy Społecznej
Ugory 18/20
-623 Poznań

— K —
— KOREKTA —

08. 04. 2019

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**1 964 398,95 zł**
- odpłatność za pobyt	1 962 768,95 zł
- odpłatność za pobyt - mieszkanie chronione	1 630,00 zł
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**3 633 219,01 zł**
- wynagrodzenia pracowników	3 633 219,01 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

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018 PRZED PKJR.

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	5 481 706,73	0,00	0,00	6 100,00	5 642 566,73	6 100,00	5 636 466,73	0,00
2	011-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	011-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	011-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	011-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	013-01	1 247 104,94	0,00	35 210,24	25 407,23	1 285 629,18	25 407,23	1 260 221,95	0,00
7	013-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	020-01	30 700,77	0,00	0,00	0,00	30 700,77	0,00	30 700,77	0,00
10	020-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	020-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	071-01	0,00	1 276 111,60	5 032,50	17 223,13	5 032,50	1 293 334,73	0,00	1 288 302,23
13	071-02	0,00	0,00	114 035,46	114 035,46	114 035,46	114 035,46	0,00	0,00
14	071-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	071-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	071-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	072-01	0,00	1 247 104,94	25 407,23	35 210,24	25 407,23	1 285 629,18	0,00	1 260 221,95
18	072-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	072-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	072-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	080-01	133 190,00	0,00	1 549,80	101 390,00	295 599,80	262 250,00	33 349,80	0,00
23	090-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18
Narastająco:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	101-01	0,00	0,00	30 836,02	31 833,42	235 507,76	235 507,76	0,00	0,00
25	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	42 057,10	42 057,10	0,00	0,00
26	101-03	0,00	0,00	0,00	0,00	180 339,75	180 339,75	0,00	0,00
27	101-04	0,00	0,00	605,00	605,00	27 257,50	27 257,50	0,00	0,00
28	101-05	0,00	0,00	31 917,58	31 917,58	259 495,01	259 495,01	0,00	0,00
29	130-01	0,00	0,00	996 972,53	1 314 590,55	8 390 499,72	8 390 408,35	91,37	0,00
30	130-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	135-02	0,00	0,00	3 616,17	22 857,59	148 186,79	127 214,29	20 972,50	0,00
32	135-04	25 874,24	0,00	0,00	0,00	38 005,09	38 005,09	0,00	0,00
33	135-Z	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	139-03	542 221,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	139-05	0,00	0,00	27 987,55	26 903,79	988 490,95	445 298,36	543 192,59	0,00
36	141-01	0,00	0,00	31 833,42	31 833,42	167 167,19	167 167,19	0,00	0,00
37	141-02	0,00	0,00	0,00	0,00	44 171,30	44 171,30	0,00	0,00
38	141-03	0,00	0,00	0,00	0,00	180 530,89	180 530,89	0,00	0,00
39	141-04	0,00	0,00	605,00	605,00	27 257,50	27 257,50	0,00	0,00
40	141-05	0,00	0,00	31 917,58	31 917,58	259 729,98	259 729,98	0,00	0,00
41	141-W	0,00	0,00	0,00	0,00	83 294,49	83 294,49	0,00	0,00
42	201-01	0,00	71 755,07	209 275,66	291 271,72	1 820 456,87	1 907 713,05	53,75	87 309,93
43	201-02	0,00	0,00	800,00	0,00	16 400,00	16 400,00	0,00	0,00
44	201-03	0,00	7 059,68	0,00	0,00	44 177,74	44 177,74	0,00	0,00
45	201-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	201-05	0,00	0,00	5 668,06	16 092,41	54 493,00	65 145,30	0,00	10 652,30

Z przeniesienia:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18
Aktualna strona:	568 095,97	78 814,75	1 372 034,57	1 800 428,06	13 007 518,63	12 541 170,65	564 310,21	97 962,23
Narastająco:	7 460 798,41	2 602 031,29	1 553 269,80	2 099 794,12	20 406 490,30	15 527 927,25	7 525 049,46	2 646 486,41

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	91,37	91,37	1 222,58	1 222,58	0,00	0,00
49	220-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	221-01	0,00	0,00	175 868,33	178 467,75	1 155 357,19	1 100 968,78	80 326,05	25 937,64
51	221-02	66 852,83	28 137,40	0,00	0,00	947 684,22	947 684,22	0,00	0,00
52	222-01	0,00	0,00	351 286,00	174 542,96	1 975 872,98	1 975 872,98	0,00	0,00
53	222-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	223-01	0,00	0,00	0,00	822 246,83	0,00	6 412 391,63	0,00	6 412 391,63
55	225-01	0,00	43 106,33	78 483,05	45 509,37	373 347,04	376 351,41	0,00	3 004,37
56	225-02	0,00	0,00	468,00	468,00	1 761,00	1 761,00	0,00	0,00
57	225-03	0,00	0,00	0,00	0,00	13,16	13,16	0,00	0,00
58	225-04	0,00	2 142,50	0,00	0,00	2 142,50	2 142,50	0,00	0,00
59	225-05	0,00	0,00	0,00	0,00	3,66	3,66	0,00	0,00
60	229-01	0,00	208 377,80	304 217,31	245 104,22	1 561 211,28	1 610 745,60	0,00	49 534,32
61	231-01	0,00	168 652,74	525 541,88	756 944,24	3 763 073,92	3 994 476,28	0,00	231 402,36
62	231-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	234-01	0,00	0,00	15 000,00	24 223,10	90 937,38	90 937,38	0,00	0,00
64	234-02	0,00	0,00	24 365,00	22 115,00	130 001,10	121 042,70	9 091,70	133,30
65	234-04	12 325,00	33,30	1 200,00	-1 200,00	27 675,20	27 675,20	0,00	0,00
66	234-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	240-01	0,00	192,32	0,00	0,00	39 816,58	39 816,58	0,00	0,00
68	240-02	0,00	0,00	0,00	0,00	16,51	16,51	0,00	0,00
69	240-03	2 406,46	537 559,01	0,00	0,00	753 837,99	753 837,99	0,00	0,00

Z przeniesienia:	7 460 798,41	2 602 031,29	1 553 269,80	2 099 794,12	20 406 490,30	15 527 927,25	7 525 049,46	2 646 486,41
Aktualna strona:	81 584,29	988 201,40	1 476 520,94	2 268 512,84	10 823 974,29	17 456 960,16	89 417,75	6 722 403,62
Narastająco:	7 542 382,70	3 590 232,69	3 029 790,74	4 368 306,96	31 230 464,59	32 984 887,41	7 614 467,21	9 368 890,03

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
70	240-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	241-01	0,00	0,00	12 049,74	12 049,74	88 256,00	88 256,00	0,00	0,00
72	241-02	0,00	0,00	100,00	100,00	1 308,00	1 308,00	0,00	0,00
73	242-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	242-05	0,00	0,00	41 789,06	32 448,47	310 696,67	843 236,05	12 608,77	545 148,15
75	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	245-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,91	0,00	0,91
80	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	29 056,22	29 056,22	0,00	0,00
81	290-01	0,00	0,00	0,00	16 632,25	0,00	16 632,25	0,00	16 632,25
82	300-01	0,00	0,00	0,00	58 644,31	0,00	58 644,31	0,00	58 644,31
83	310-01	13 730,21	0,00	0,00	0,00	14 529,21	14 529,21	0,00	0,00
84	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	400-01	0,00	0,00	131 258,59	0,00	131 258,59	0,00	131 258,59	0,00
87	400-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	401-01	0,00	0,00	193 819,06	0,00	954 316,25	214 039,82	740 276,43	0,00
89	402-01	0,00	0,00	182 987,69	0,00	1 200 755,76	178 413,39	1 022 342,37	0,00
90	403-01	0,00	0,00	1 516,43	1 019,03	28 215,03	3 644,03	24 571,00	0,00
91	404-01	0,00	0,00	742 051,73	0,00	4 379 849,33	746 630,32	3 633 219,01	0,00
92	405-01	0,00	0,00	144 466,11	3 417,59	908 492,82	141 363,73	767 129,09	0,00

Z przeniesienia:	7 542 382,70	3 590 232,69	3 029 790,74	4 368 306,96	31 230 464,59	32 984 887,41	7 614 467,21	9 368 890,03
Aktualna strona:	13 730,21	0,00	1 450 038,41	124 311,39	8 046 733,88	2 335 754,24	6 331 405,26	620 425,62
Narastająco:	7 556 112,91	3 590 232,69	4 479 829,15	4 492 618,35	39 277 198,47	35 320 641,65	13 945 872,47	9 989 315,65

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	409-01	0,00	0,00	2 819,43	11 475,36	34 062,87	20 724,61	13 338,26	0,00
94	640-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	720-01	0,00	0,00	3 389,70	173 801,43	42 663,05	2 009 458,64	0,00	1 966 795,59
96	720-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	750-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	751-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	760-01	0,00	0,00	0,00	1 975,53	0,00	25 513,36	0,00	25 513,36
100	760-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	761-01	0,00	0,00	118 465,97	0,00	119 287,03	0,00	119 287,03	0,00
102	800-01	0,00	8 041 673,56	175 610,46	114 035,46	6 619 566,45	8 686 508,71	0,00	2 066 942,26
103	800-02	0,00	38 715,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	800-10	0,00	0,00	0,00	1 549,80	0,00	162 409,80	0,00	162 409,80
105	800-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	810	0,00	0,00	1 549,80	0,00	162 409,80	0,00	162 409,80	0,00
107	840-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	851-02	0,00	0,00	51 318,18	37 526,76	143 854,18	173 785,08	0,00	29 930,90
109	851-04	0,00	36 032,94	0,00	0,00	36 113,69	36 113,69	0,00	0,00
110	851-20	0,00	0,00	0,00	0,00	83,50	83,50	0,00	0,00
111	860-01	4 150 541,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	860-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	7 556 112,91	3 590 232,69	4 479 829,15	4 492 618,35	39 277 198,47	35 320 641,65	13 945 872,47	9 989 315,65
Aktualna strona:	4 150 541,71	8 116 421,93	353 153,54	340 364,34	7 158 040,57	11 114 597,39	295 035,09	4 251 591,91
Narastająco:	11 706 654,62	11 706 654,62	4 832 982,69	4 832 982,69	46 435 239,04	46 435 239,04	14 240 907,56	14 240 907,56

11 706 654,62	**11 706 654,62**	**4 832 982,69**	**4 832 982,69**	**46 435 239,04**	**46 435 239,04**	**14 240 907,56**	**14 240 907,56**

Sporządził

Z przeniesienia:	11 706 654,62	11 706 654,62	4 832 982,69	4 832 982,69	46 435 239,04	46 435 239,04	14 240 907,56	14 240 907,56
Aktualna strona:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Narastająco:	11 706 654,62	11 706 654,62	4 832 982,69	4 832 982,69	46 435 239,04	46 435 239,04	14 240 907,56	14 240 907,56

POZNAŃ, 2019-04-01

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

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	5 481 706,73	0,00	0,00	6 100,00	5 642 566,73	6 100,00	5 636 466,73	0,00
2	011-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	011-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	011-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	011-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	013-01	1 247 104,94	0,00	35 210,24	25 407,23	1 285 629,18	25 407,23	1 260 221,95	0,00
7	013-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	020-01	30 700,77	0,00	0,00	0,00	30 700,77	0,00	30 700,77	0,00
10	020-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	020-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	071-01	0,00	1 276 111,60	5 032,50	17 223,13	5 032,50	1 293 334,73	0,00	1 288 302,23
13	071-02	0,00	0,00	114 035,46	114 035,46	114 035,46	114 035,46	0,00	0,00
14	071-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	071-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	071-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	072-01	0,00	1 247 104,94	25 407,23	35 210,24	25 407,23	1 285 629,18	0,00	1 260 221,95
18	072-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	072-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	072-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	080-01	133 190,00	0,00	1 549,80	101 390,00	295 599,80	262 250,00	33 349,80	0,00
23	090-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18
Narastająco:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18

02-04-2019

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	101-01	0,00	0,00	30 836,02	31 833,42	235 507,76	235 507,76	0,00	0,00
25	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	42 057,10	42 057,10	0,00	0,00
26	101-03	0,00	0,00	0,00	0,00	180 339,75	180 339,75	0,00	0,00
27	101-04	0,00	0,00	605,00	605,00	27 257,50	27 257,50	0,00	0,00
28	101-05	0,00	0,00	31 917,58	31 917,58	259 495,01	259 495,01	0,00	0,00
29	130-01	0,00	0,00	996 972,53	1 314 590,55	8 390 499,72	8 390 408,35	91,37	0,00
30	130-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	135-02	0,00	0,00	3 616,17	22 857,59	148 186,79	127 214,29	20 972,50	0,00
32	135-04	25 874,24	0,00	0,00	0,00	38 005,09	38 005,09	0,00	0,00
33	135-Z	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	139-03	542 221,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	139-05	0,00	0,00	27 987,55	26 903,79	988 490,95	445 298,36	543 192,59	0,00
36	141-01	0,00	0,00	31 833,42	31 833,42	167 167,19	167 167,19	0,00	0,00
37	141-02	0,00	0,00	0,00	0,00	44 171,30	44 171,30	0,00	0,00
38	141-03	0,00	0,00	0,00	0,00	180 530,89	180 530,89	0,00	0,00
39	141-04	0,00	0,00	605,00	605,00	27 257,50	27 257,50	0,00	0,00
40	141-05	0,00	0,00	31 917,58	31 917,58	259 729,98	259 729,98	0,00	0,00
41	141-W	0,00	0,00	0,00	0,00	83 294,49	83 294,49	0,00	0,00
42	201-01	0,00	71 755,07	209 275,66	291 271,72	1 820 456,87	1 907 713,05	53,75	87 309,93
43	201-02	0,00	0,00	800,00	0,00	16 400,00	16 400,00	0,00	0,00
44	201-03	0,00	7 059,68	0,00	0,00	44 177,74	44 177,74	0,00	0,00
45	201-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	201-05	0,00	0,00	5 668,06	16 092,41	54 493,00	65 145,30	0,00	10 652,30

Z przeniesienia:	6 892 702,44	2 523 216,54	181 235,23	299 366,06	7 398 971,67	2 986 756,60	6 960 739,25	2 548 524,18
Aktualna strona:	568 095,97	78 814,75	1 372 034,57	1 800 428,06	13 007 518,63	12 541 170,65	564 310,21	97 962,23
Narastająco:	7 460 798,41	2 602 031,29	1 553 269,80	2 099 794,12	20 406 490,30	15 527 927,25	7 525 049,46	2 646 486,41

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	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	91,37	91,37	1 222,58	1 222,58	0,00	0,00
49	220-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	221-01	0,00	0,00	175 868,33	178 467,75	1 155 357,19	1 100 968,78	80 326,05	25 937,64
51	221-02	66 852,83	28 137,40	0,00	0,00	947 684,22	947 684,22	0,00	0,00
52	222-01	0,00	0,00	351 286,00	174 542,96	1 975 872,98	1 975 872,98	0,00	0,00
53	222-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	223-01	0,00	0,00	6 412 391,63	822 246,83	6 412 391,63	6 412 391,63	0,00	0,00
55	225-01	0,00	43 106,33	78 483,05	45 509,37	373 347,04	376 351,41	0,00	3 004,37
56	225-02	0,00	0,00	468,00	468,00	1 761,00	1 761,00	0,00	0,00
57	225-03	0,00	0,00	0,00	0,00	13,16	13,16	0,00	0,00
58	225-04	0,00	2 142,50	0,00	0,00	2 142,50	2 142,50	0,00	0,00
59	225-05	0,00	0,00	0,00	0,00	3,66	3,66	0,00	0,00
60	229-01	0,00	208 377,80	304 217,31	245 104,22	1 561 211,28	1 610 745,60	0,00	49 534,32
61	231-01	0,00	168 652,74	525 541,88	756 944,24	3 763 073,92	3 994 476,28	0,00	231 402,36
62	231-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	234-01	0,00	0,00	15 000,00	24 223,10	90 937,38	90 937,38	0,00	0,00
64	234-02	0,00	0,00	24 365,00	22 115,00	130 001,10	121 042,70	9 091,70	133,30
65	234-04	12 325,00	33,30	1 200,00	-1 200,00	27 675,20	27 675,20	0,00	0,00
66	234-20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	240-01	0,00	192,32	0,00	0,00	39 816,58	39 816,58	0,00	0,00
68	240-02	0,00	0,00	0,00	0,00	16,51	16,51	0,00	0,00
69	240-03	2 406,46	537 559,01	0,00	0,00	753 837,99	753 837,99	0,00	0,00

Z przeniesienia:	7 460 798,41	2 602 031,29	1 553 269,80	2 099 794,12	20 406 490,30	15 527 927,25	7 525 049,46	2 646 486,41
Aktualna strona:	81 584,29	988 201,40	7 888 912,57	2 268 512,84	17 236 365,92	17 456 960,16	89 417,75	310 011,99
Narastająco:	7 542 382,70	3 590 232,69	9 442 182,37	4 368 306,96	37 642 856,22	32 984 887,41	7 614 467,21	2 956 498,40

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	240-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	241-01	0,00	0,00	12 049,74	12 049,74	88 256,00	88 256,00	0,00	0,00
72	241-02	0,00	0,00	100,00	100,00	1 308,00	1 308,00	0,00	0,00
73	242-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	242-05	0,00	0,00	41 789,06	32 448,47	310 696,67	843 236,05	12 608,77	545 148,15
75	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	244-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	245-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,91	0,00	0,91
80	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	29 056,22	29 056,22	0,00	0,00
81	290-01	0,00	0,00	0,00	16 632,25	0,00	16 632,25	0,00	16 632,25
82	300-01	0,00	0,00	0,00	58 644,31	0,00	58 644,31	0,00	58 644,31
83	310-01	13 730,21	0,00	0,00	0,00	14 529,21	14 529,21	0,00	0,00
84	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	400-01	0,00	0,00	131 258,59	131 258,59	131 258,59	131 258,59	0,00	0,00
87	400-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	401-01	0,00	0,00	193 819,06	740 276,43	954 316,25	954 316,25	0,00	0,00
89	402-01	0,00	0,00	182 987,69	1 022 342,37	1 200 755,76	1 200 755,76	0,00	0,00
90	403-01	0,00	0,00	1 516,43	25 590,03	28 215,03	28 215,03	0,00	0,00
91	404-01	0,00	0,00	742 051,73	3 633 219,01	4 379 849,33	4 379 849,33	0,00	0,00
92	405-01	0,00	0,00	144 466,11	770 546,68	908 492,82	908 492,82	0,00	0,00

Z przeniesienia:	7 542 382,70	3 590 232,69	9 442 182,37	4 368 306,96	37 642 856,22	32 984 887,41	7 614 467,21	2 956 498,40
Aktualna strona:	13 730,21	0,00	1 450 038,41	6 443 107,88	8 046 733,88	8 654 550,73	12 608,77	620 425,62
Narastająco:	7 556 112,91	3 590 232,69	10 892 220,78	10 811 414,84	45 689 590,10	41 639 438,14	7 627 075,98	3 576 924,02

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
93	409-01	0,00	0,00	2 819,43	24 813,62	34 062,87	34 062,87	0,00	0,00
94	640-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	720-01	0,00	0,00	1 970 675,80	174 291,94	2 009 949,15	2 009 949,15	0,00	0,00
96	720-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	750-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	751-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	760-01	0,00	0,00	25 513,36	1 975,53	25 513,36	25 513,36	0,00	0,00
100	760-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	761-01	0,00	0,00	118 465,97	119 287,03	119 287,03	119 287,03	0,00	0,00
102	800-01	0,00	8 041 673,56	338 020,26	6 526 427,09	6 781 976,25	15 098 900,34	0,00	8 316 924,09
103	800-02	0,00	38 715,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	800-10	0,00	0,00	0,00	1 549,80	0,00	162 409,80	0,00	162 409,80
105	800-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	810	0,00	0,00	1 549,80	162 409,80	162 409,80	162 409,80	0,00	0,00
107	840-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	851-02	0,00	0,00	329 074,62	315 283,20	421 610,62	451 541,52	0,00	29 930,90
109	851-04	0,00	36 032,94	0,00	0,00	36 113,69	36 113,69	0,00	0,00
110	851-20	0,00	0,00	0,00	0,00	83,50	83,50	0,00	0,00
111	860-01	4 150 541,71	0,00	6 451 912,29	1 992 799,46	6 451 912,29	1 992 799,46	4 459 112,83	0,00
112	860-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	7 556 112,91	3 590 232,69	10 892 220,78	10 811 414,84	45 689 590,10	41 639 438,14	7 627 075,98	3 576 924,02
Aktualna strona:	4 150 541,71	8 116 421,93	9 238 031,53	9 318 837,47	16 042 918,56	20 093 070,52	4 459 112,83	8 509 264,79
Narastająco:	11 706 654,62	11 706 654,62	20 130 252,31	20 130 252,31	61 732 508,66	61 732 508,66	12 086 188,81	12 086 188,81

11 706 654,62	**11 706 654,62**	**20 130 252,31**	**20 130 252,31**	**61 732 508,66**	**61 732 508,66**	**12 086 188,81**	**12 086 188,81**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził

Filip Niewiedział

Z przeniesienia:	11 706 654,62	11 706 654,62	20 130 252,31	20 130 252,31	61 732 508,66	61 732 508,66	12 086 188,81	12 086 188,81
Aktualna strona:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Narastająco:	11 706 654,62	11 706 654,62	20 130 252,31	20 130 252,31	61 732 508,66	61 732 508,66	12 086 188,81	12 086 188,81

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

Poznań, dnia 13 marca 2019 r.

Znak sprawy: CUW-II.011.6.2019

Pan
Filip Niewiedział
Kierownik Oddziału Finansowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Informuję, że w wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowaniem prawidłowych stawek amortyzacyjnych w Domu Pomocy Społecznej przy ul. Ugory wystąpiły różnice amortyzacyjne pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną. W celu ujednolicenia danych proszę o wyksięgowanie kwoty 114 035,46 zł na koncie 071.

KIEROWNIK
WYDZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
Katarzyna Kruk-Choniawko

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

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

Poznań, dn. 01 kwiecień 2019 r.

CUW.II



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

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

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

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

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

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

z poważaniem:

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

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

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
ul. Bolesława Śmiałego 106
60-682 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 12 32 026 REGON 369153456

Poznań, dn. 08 kwiecień 2019 r.

CUW.II.401.11.2019

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

Zatwierdzam
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

w sprawie : korekt sprawozdań finansowych za 2018 rok

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

   - trzynaste wynagrodzenie w DPSEB oraz pozostałych jednostkach obsługiwanych zostało naliczone w kwocie brutto wraz z narzutami; w bilansie DPSEB i pozostałych jednostkach obsługiwanych oraz CUW zobowiązania wynikające z naliczonego trzynastego wynagrodzenia znajdują się w pasywach w pozycjach D.III.3. i 4.; ewidencja dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinna odbywać się w oparciu o zasadę memoriału; zgodnie z nią, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty, niezależnie od terminu ich zapłaty; w praktyce, na koniec roku budżetowego, dodatkowe wynagrodzenie roczne może zostać ujęte według dwóch sposobów: 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

477/19

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

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

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

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

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

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

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

z poważaniem:

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Poznań, dn. 11 kwiecień 2019 r.

CUW.I.401.3.2019.GK



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

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

z poważaniem:

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY