Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego**	Adresat
Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań		Urząd Miasta Poznania Wydział [illegible] Oddział Sprawozdawczości [illegible]
302130720 Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	20 -03- 2019

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	**A. Fundusze**	1 925 422,59	2 094 688,81
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	4 311 292,47	4 475 848,11
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 385 869,88	-2 381 159,30
1. Środki trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	763 125,00	763 125,00	2. Strata netto (-)	2 385 869,88	2 381 159,30
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	1 338 460,94	1 481 210,63	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	3 035,88	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	244 109,50	203 242,72
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	244 109,50	203 242,72
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 751,18	9 261,57
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	24 544,00	10 293,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	62 768,24	39 655,48
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	65 436,77	93 985,39
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	1 970,66	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	34 631,72	11 754,16
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
[illegible]
Ewa Kudaraczyk

B. Aktywa obrotowe	67 946,15	50 560,02	8. Fundusze specjalne	33 006,93	38 293,12
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 006,93	38 293,12
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	21 955,50	24 880,74			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	307,50	280,28			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	21 648,00	24 600,46			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 990,65	25 679,28			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 990,65	25 679,28			
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	2 169 532,09	2 297 931,53	**Suma pasywów**	2 169 532,09	2 297 931,53

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak

Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

15.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 302130720	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania Wydział i Oddział Sprawozdawczości i WPŁ. 20-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**218 777,65**	**198 560,01**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	217 260,65	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 517,00	198 560,01
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 712 228,86**	**2 591 965,81**
I.	Amortyzacja	107 581,33	88 115,47
II.	Zużycie materiałów i energii	274 282,01	279 047,59
III.	Usługi obce	520 700,82	476 573,99
IV.	Podatki i opłaty	12 540,00	30 620,13
V.	Wynagrodzenia	1 470 094,48	1 410 536,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	321 943,28	303 190,54
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 086,94	3 881,79
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)**	**-2 493 451,21**	**-2 393 405,80**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**107 581,33**	**12 246,50**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	107 581,33	12 246,50
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**0,00**
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	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,30**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Z-CA DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W 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)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,30**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,30**

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

15. 03. 2019

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

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 302130720	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania Wydział i Oddział Sprawozdawczości i WPŁYNĘŁO IX 20-03-2019 WPŁ

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**4 324 791,86**	**4 311 292,47**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 595 432,73	2 760 952,25
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 595 432,73	2 527 051,21
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	233 901,04
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 608 932,12	2 596 396,61
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 282 379,67	2 385 869,88
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	218 971,12	210 526,73
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	107 581,33	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**4 311 292,47**	**4 475 848,11**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,30**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 385 869,88	2 381 159,30
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**1 925 422,59**	**2 094 688,81**

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

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

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wadarczyk
Filip Niewiedział

pieczęć jednostki

Nazwa: Zespół Dziennych Domów Pomocy

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:

Data: 15. 03. 2019

nr telefonu: 618781960

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

20-03-2019

Kierownik jednostki

.....DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki

Nazwa: ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

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

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

Ogółem:													

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wpłynął
20-03-2019

Kierownik jednostki
.....
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY

Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

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

Koszty rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zespół Żłobków nr 2	JB - Ogród Zoologiczny								
B.II. Zuzycie materiałów i energii				13 008,90									13 008,90
B.III. Usługi obce	250,00			1 453,04	64,81								1 767,85
B.IV. Podatki i opłaty		5 479,00	91,73										5 570,73
Razem:	**250,00**	**5 479,00**	**91,73**	**14 461,94**	**64,81**								**20 347,48**

Ogółem:	**250,00**	**5 479,00**	**91,73**	**14 461,94**	**64,81**								**20 347,48**

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

20 -03- 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: Zespół Dziennych Domów Pomocy

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	Zespół Żłobków nr 2	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Ogród Zoologiczny								
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 479,00	91,73	16 915,49	250,00	64,81								22 801,03
Razem:	**5 479,00**	**91,73**	**16 915,49**	**250,00**	**64,81**								**22 801,03**

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

Ogółem:	**5 479,00**	**91,73**	**16 915,49**	**250,00**	**64,81**								**22 801,03**

Sporządził: Ewa Wudarczyk .....

Data 15. 03. 2019

nr telefonu 618781960 .....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

20-03-2019

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.

Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości
20-03-2019

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

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

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

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

3.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

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

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

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

Poznań, dnia 15.03.2019r.

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

(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
.....

(podpis kierownika jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 nazwa jednostki

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY

1.2 siedziba jednostki

UL. MARII KONOPNICKIEJ 18 60-771 POZNAŃ

1.3 adres jednostki

UL. MARII KONOPNICKIEJ 18 60-771 POZNAŃ

Wydział i
Oddział Sprawozdawczości i
20-03-2019

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Opieka dzienna

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018 - 31.12.2018

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1.Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:

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

Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.

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

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

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

2.Ewidencja księgowa – zasady ogólne

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

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

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

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

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

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

W celu terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych:

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

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

W ewidencji księgowej dotyczącej grudnia danego roku należy zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich otrzymania lub zapłaty. W celu terminowego sporządzenia rocznych sprawozdań finansowych dla danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.

Ewidencja kosztów na przełomie roku na podstawie faktur otrzymanych w roku następnym.

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. RACHUNKOWOŚCI
Ewa Wydarczyk

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

W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o dochodach i przychodach oraz o wydatkach i kosztach także w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.
Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.
Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się liniowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów, poniesione koszty ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu „4" – Koszty według rodzaju i ich rozliczenie, uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej, układu zadaniowego oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.
Realizacja wymogów określonych w przepisach Wspólnot Europejskich dotyczących funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności lub innych funduszy, związanych z zasadą należnego zarządzania finansami, polega na stosowaniu jednolitej numeracji rozszerzeń kont subsyntetycznych dla poszczególnych projektów objętych umowami finansowanymi w całości lub w części ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Ponadto dla każdego projektu prowadzony jest „Arkusz informacyjny projektu" stanowiący załącznik nr 8, który zawiera podstawowe dane o realizowanym projekcie.
Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiane są tylko zapisami dodatnimi (storno czarne) albo tylko ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. Jeżeli błędne księgowanie skorygowano zapisem dodatnim, a wymagana jest na koncie czystość obrotów – należy wówczas dodatkowo zastosować zapis techniczny – ujemny po obu stronach tego konta.
Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Można poprawiać wyłącznie dowody wewnętrzne poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb. Po wpisaniu treści poprawnej należy złożyć podpis osoby do tego uprawnionej.
W przypadku jednorodnych składników aktywów (materiałów, walut obcych, papierów dłużnych itp.) nabytych w różnych cenach (kosztach, kursie walutowym), ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (zasada FIFO), z zastosowaniem art. 30 ustawy o rachunkowości.

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

Oddział Sprawozdawczości
20-03-2019

5.Ewidencja budżetowa – zasady szczególne

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno
w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

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

6.Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.

Ewidencja bilansowa wymaga stosowania zasady podwójnego zapisu, co umożliwia wychwycenie braków, uchybień czy pomyłek w bieżącej dekretacji księgowej.

Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu jedynie kont zespołu „4" Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu planu budżetu, zgodnie z którym po stronie wykonania planu wielkość nakładu jest równa wartości wydatku.

Informację o poniesionych wydatkach/kosztach na poszczególne zadania w rozbiciu na paragrafy można uzyskać zarówno z analityki konta „130" w układzie wydatków, jak i analityki kont zespołu „080" (od roku 2019) i zespołu „4" w układzie kosztów.

System finansowo-księgowy jest tak skonstruowany, aby umożliwił szczegółowe określenie wydatków/kosztów odrębnie dla:
- potrzeb sprawozdawczości budżetowej w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz na zadania własne i zlecone, jak również zadania gminy czy powiatu,
- potrzeb sprawozdawczości finansowej – rodzaj kosztu do ujęcia w rachunku zysków
i strat,
- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

Jednostka przyporządkowuje dochody dla poszczególnych zadań budżetowych. Każde zadanie ma swój plan dochodów i wydatków w podziale na klasyfikację budżetową: dział, rozdział, paragraf.

7. Metody wyceny

Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:

• środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

• zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje:

-cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,

-cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych
z nabyciem i inne),

-koszty transportu, załadunku i wyładunku,

-koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,

-obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,

-prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia,

• grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,

• na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

• wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych
i prawnych) ustala się oddzielnie,

• przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

• środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego "
"przez poprzedniego użytkownika

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według następujących zasad:

• podstawę dokonywania odpisów umorzeniowych stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych,

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

Wydział i
Oddział Sprawozdawczości i
20-03-2019

• w ciągu roku – wycenia się według wartości nominalnej,
• na dzień bilansowy,
-środki pieniężne, czeki i weksle – według wartości nominalnej,
Środki pieniężne w walutach obcych:
• w ciągu kwartału obrotowego – według wartości nominalnej przeliczonej na walutę polską po dziennym kursie (zamknięcia) kupna lub sprzedaży banku, z którego korzysta jednostka. Jeżeli na koniec kwartału ustalony przez prezesa NBP średni kurs walut obcych różni się od kursu stosowanego w tym dniu przez bank,
z którego usług jednostka korzysta, to na ten dzień ustala się wartość walut wg średniego kursu NBP, a powstałe z tego tytułu różnice zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych (konto 750 lub 751).
Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.
Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. W ewidencji ujmuje się także operacje, które wynikają z omyłek lub błędów banku, księgując je odpowiednio na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 249. "
Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:
• przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego w drodze pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami wykazanymi przez banki.
Wycena krajowych należności i zobowiązań:
• w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej,
• należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. łącznie z należnymi odsetkami i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,
• zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi i wymagalnymi odsetkami.
Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie (art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
• należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).
Powyższe zasady wyceny należności i zobowiązań należy stosować na koniec każdego kwartału.
• różnice wartości, wynikające z różnicy kursów walut obcych, występujące między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem ich zapłaty lub wyceny, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:
- z grupą kont 75 – „Przychody i koszty finansowe",
- z kontem 080 – „Środki trwałe w budowie".
Przedawnienie należności lub zobowiązań, zasady i tryb umarzania wierzytelności, do których nie stosuje się ustawy „Ordynacja podatkowa", wynikają z wewnętrznych przepisów uchwalanych przez Radę Miasta Poznania.
Należności i zobowiązania na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami.
Inwentaryzację należności przeprowadza się:
• w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metoda inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,
• należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:
- spornych i wątpliwych,
- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publicznoprawnych,
- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów
z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.
Na podstawie otrzymanych potwierdzeń oraz dokonanej weryfikacji sporządza się notatkę na wydruku z konta, potwierdzającą jego zgodność.
Ewidencja szczegółowa dla kont zespołu 2 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem wg kontrahentów lub pracowników.
W ewidencji należy uwzględnić podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstawania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki, a także wymogi innych sprawozdań finansowych.
• kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego,
• wykazanie należności i roszczeń w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
• odpisy aktualizujące należności są dokonywane co najmniej raz w roku, nie później niż na dzień bilansowy.
Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na stronie Ma konta 290 w korespondencji odpowiednio z pozostałymi kosztami operacyjnymi (761) lub finansowymi (751) w odniesieniu do:

• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
• należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
• wysokości kwot należności podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, np. odsetki,
oraz dokonuje się odpisu aktualizującego od należności niepodatkowych, przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
Kwotę odpisu aktualizującego ustala się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy, która uwzględnia przyczyny zwłoki, ewentualnie problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadanie zabezpieczenia.
W przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców, tam gdzie występuje jednorodny charakter oraz duża liczba odbiorców, dokonuje się odpisu ogólnego z zastosowaniem zasady określenia wartości procentowego odpisu aktualizującego dla wszystkich należności.
W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:
- należności przeterminowane:
- do 30 dni – nie tworzy się odpisów,
- od 31 do 90 dni – odpis 50% wartości należności,
- od powyżej 91 dni – odpis 100% wartości należności,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy, tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.
W przypadku gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.
• odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
Wycena materiałów i towarów:
• materiały i towary w drodze, dostawy niefakturowane wycenia się wg ceny zakupu (łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług lub bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług), powiększonej o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem.
• ewidencja materiałów prowadzona dla konta „Materiały" powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsca ich znajdowania się i osób, które są za nie odpowiedzialne (np. według dowodów odbioru lub na podstawie odczytów z mierników zużycia wody, energii cieplnej, elektrycznej).
Poniesione koszty według rodzajów wycenia się według ceny nabycia, na którą składają się:
• rzeczywista cena zakupu nowego lub używanego składnika majątku lub usługi należna sprzedającemu, bez naliczonego w fakturze VAT podatku od towarów
i usług, o ile podlega on odliczeniu; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło; ceną zakupu objęty jest też naliczany przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,
• podatek VAT niepodlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia i obciąża odpowiednie koszty rodzajowe,
• cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.
• przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
• koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),
• wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,
• pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,
• pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,
Za przychód uważa się:
• należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane usługi i materiały (bez względu na to, czy zostały zapłacone), wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty oraz
o udzielone rabaty, bonifikaty i temu podobne upusty lub umowne kwoty należne
z tytułu sprzedaży produktów i towarów, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług,
• kwoty należne z tytułu operacji finansowych, np.: dodatnie różnice kursowe, a ponadto w jednostkach budżetowych przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (np. podatków i opłat administracyjnych),
• pozostałe niewątpliwe przychody operacyjne, w tym z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymania odszkodowań i kar oraz darowizn aktywów obrotowych od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
• przyjmuje się, że bilansowy i podatkowy przychód ze sprzedaży powstaje
w momencie wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. Może się więc zdarzyć, że towar wydano (usługę wykonano) w grudniu, a fakturę wystawiono w styczniu następnego roku. W takiej sytuacji dla celów bilansowych istotna jest data wydania towarów lub wykonania usługi, a nie data wystawienia faktury. Należy więc zaksięgować przychód
w księgach rachunkowych grudnia (na podstawie dowodu PK lub faktury)
W księgach stycznia następnego roku należy dokonać przeksięgowania VAT należnego do rozliczenia w następnym m-cu do VAT należnego do rozliczenia w bieżącym miesiącu. Wartość należności wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji

„Należności z tytułu dostaw i usług" w kwocie brutto, natomiast VAT należny wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji „Rezerwy na zobowiązania"."

"Za koszty uważa się:

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

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

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

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

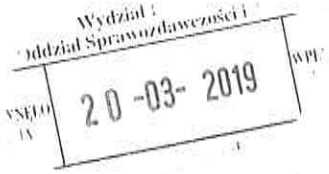
• za moment sprzedaży krajowej przyjmuje się datę wykonania dostawy lub usługi, a więc datę wysyłki lub przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, towarów, usług lub innych składników majątkowych (w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży),

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

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

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

5. inne informacje

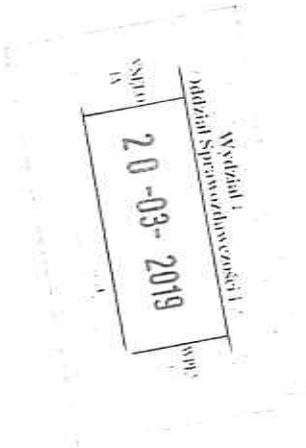


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

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

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	37202,89	0	37202,89
Umorzenie na początek roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) amortyzacja			0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0



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	763125	3318855,05	109915,35	45000,01	1011663,85				5248559,26
Zwiększenia, w tym:	0	0	6011,84	0	25628,93	0	0	0	31640,77
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie					25243,15				25243,15
3) przemieszczenie wewnętrzne			6011,84		385,78				6397,62
Zmniejszenia, w tym:	0	0	10463,42	0	20576,31	0	0	0	31039,73
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	763125	3318855,05	105463,77	45000,01	1016716,47	0	0	0	5249160,30
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	1980394,11	109915,35	45000,01	1011663,85				3146973,32
Zwiększenia, w tym:	0	82971,37	5144,1	0	25628,93	0		0	113744,40
1) amortyzacja		82971,37	5144,1		25243,15				113358,62
2) przemieszczenie wewnętrzne					385,78				385,78
Zmniejszenia, w tym:	0	225721,06	12631,56	0	20576,31	0		0	258928,93
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) inne		225721,06	2168,14						227889,20
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	1837644,42	102427,89	45000,01	1016716,47	0		0	3001788,79
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	763125	1338460,94	0	0	0	0	0	0	2101585,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	763125	1481210,63	3035,88	0	0	0	0	0	2247371,51

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

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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

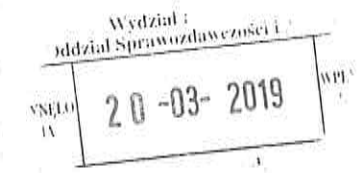


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

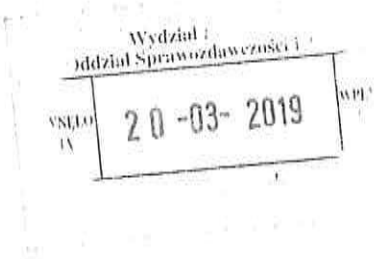


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

nie dotyczy

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

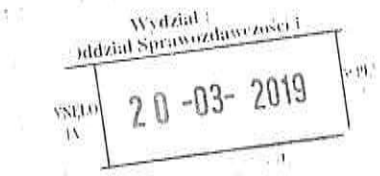


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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:				

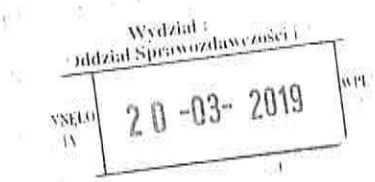


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

nie dotyczy

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

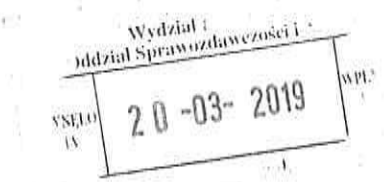
Wpłynął
20-03-2019
Wydział Sprawozdawczości

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

nie dotyczy

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

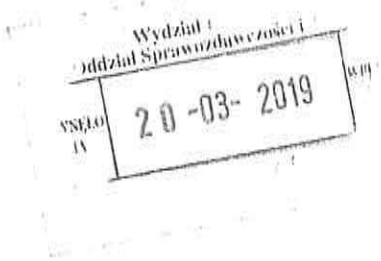


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

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

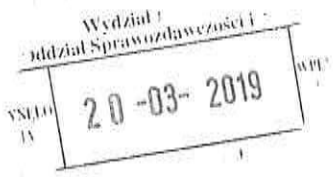


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

nie dotyczy

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

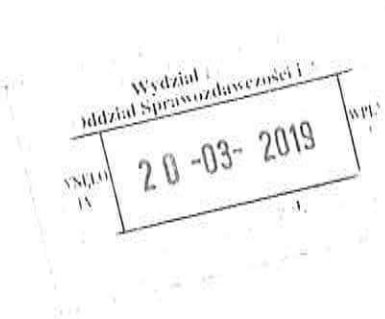


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

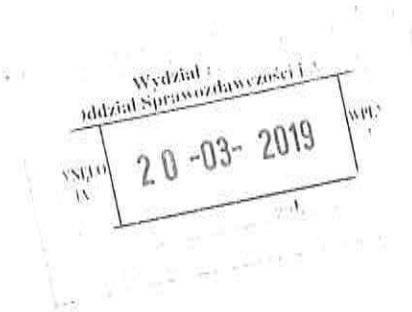
Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
nagrody jubileuszowe	19777,22
odprawy emerytalne	14127,60
ekwiwalenty za urlop	1576,49

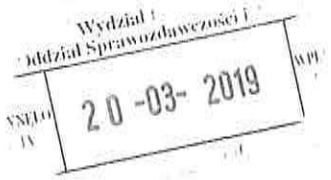


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

nie dotyczy

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

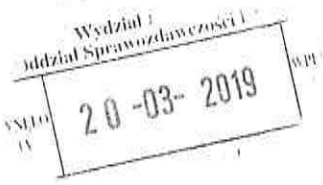


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujace wartość zapasów	

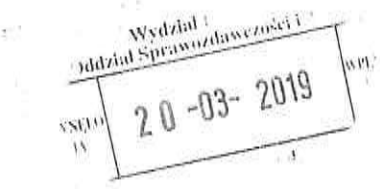


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

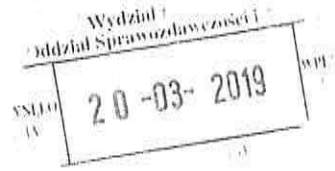


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

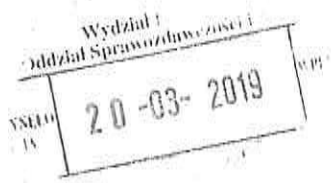
Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania		
2) pozostałe - darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

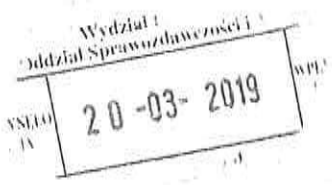
nie dotyczy



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**198560,01**
- odpłatność za pobyt i wyżywienie	198560,01
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**1651366,81**
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	1651366,81
- ...	
- ...	



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	233901,04
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	31

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

15. 03. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

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

Wydział
Oddział Sprawozdawczości
20-03-2019

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki - **Zespół Dziennych Domów Pomocy**
wg stnu na dzień 31.12.2018

Lp.	konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów
1	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	**37 202,99**	uzgodnione z analityką
2	135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	**13 925,12**	zgodnie z potwierdzeniem salda
3	139	WN	Rachukni bankowe - DEPOZYT	**11 754,16**	zgodnie z potwierdzeniem salda
4	201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	**280,28**	PGNiG korekta f-ry 1870218307/125
5	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	**1 395,01**	kwota 25,61 oznacza stan zobowiązań z ENEA SA z tytułu energii elektrycznej – kwota 300,06 oznacza stan zobowiązań z ENEA Operator z tytułu energii elektrycznej – kwota 254,01 oznacza stan zobowiązań z SM Osiedle Młodych z tytułu wody – kwota 175,83 oznacza stan zobowiązań z SM Osiedle Młodych z tytułu ścieków – kwota 131,20 oznacza stan zobowiązań z Aquanet z tytułu ścieków – kwota 250,00 oznacza stan zobowiąań z BC Club z tytułu biletów na kręgle – kwota 258,30 oznacza stan zobowiązań zPolkomtel z tytułu usług telekomunikacyjnych
6	221	WN	Należności z tytułu dochodów budżetowych	**232,46**	232,46 należności za pobyt i wyżywienie od pensjonariuszy- uzgodnione z analityką
7	225	MA	Rozrachunki z budżetami	**10 293,00**	podatek od wynagrodzeń za XII/2018
8	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	**39 655,48**	17.496,46 składki i FP od 13 pensji 22.159,02 składki od wynagrodzenia za XII
9	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	**93 985,39**	wynagrodzenie dotyczące 13-tki
10	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	**24 368,00**	należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych
11	242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	**11 754,16**	depozyt kontrahenta - uzgodnione z analityką
12	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	**7 866,56**	uzgodnione z analityką
13	800	MA	Fundusz jednostki	**4 475 848,11**	uzgodnione z analityką
14	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	**38 293,12**	uzgodnione z analityką
15	860	WN	Wynik finansowy	**2 381 159,30**	uzgodnione z analityką

Wydział Spraw Wewnętrznych i ... Oddział ... 20 -03- 2019

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

15. 03. 2019

"K"

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY

Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

KOREKTA

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

Koszty rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	JB - Zespół Żłobków nr 2	JB - Ogród Zoologiczny	JB - Palmiarnia Poznańska							
B.II. Zuzycie materiałów i energii				13 008,90									**13 008,90**
B.III. Usługi obce	250,00			1 453,04	64,81	90,72							**1 858,57**
B.IV. Podatki i opłaty		5 479,00	91,73										**5 570,73**
Razem:	**250,00**	**5 479,00**	**91,73**	**14 461,94**	**64,81**	**90,72**							**20 438,20**

Ogółem:	**250,00**	**5 479,00**	**91,73**	**14 461,94**	**64,81**	**90,72**							**20 438,20**

Sporządził: Ewa Wudarczyk
.....

Data
27. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
27. 03. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk
27. 03. 2019

„K"

pieczęć jednostki/ samorządowego zakładu / wydziału

Nazwa Placówki: Zespół Dziennych Domów Pomocy

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

KOREKTA

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	Zespół Żłobków nr 2	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Ogród Zoologiczny	JB- Palmiarnia Poznańska							
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 479,00	91,73	16 915,49	250,00	64,81	90,72							22 891,75
Razem:	**5 479,00**	**91,73**	**16 915,49**	**250,00**	**64,81**	**90,72**							**22 891,75**

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

Ogółem:	**5 479,00**	**91,73**	**16 915,49**	**250,00**	**64,81**	**90,72**							**22 891,75**

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data

nr telefonu
618781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

27. 03. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

27. 03. 2019

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

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	2 937 129,26	0,00	173 855,28	167 457,66	7 433 985,43	3 104 586,92	4 329 398,51	0,00
2	011-02	456 996,66	0,00	0,00	0,00	456 996,66	456 996,66	0,00	0,00
3	011-03	849 337,39	0,00	0,00	0,00	845 164,29	845 164,29	0,00	0,00
4	011-04	90 001,00	0,00	0,00	0,00	90 001,00	90 001,00	0,00	0,00
5	011-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	013-00	44 773,18	0,00	0,00	0,00	44 773,18	44 773,18	0,00	0,00
7	013-01	201 439,11	0,00	12 942,38	38,08	1 121 386,98	201 625,19	919 761,79	0,00
8	013-02	154 626,28	0,00	0,00	0,00	154 945,18	154 945,18	0,00	0,00
9	013-03	211 913,77	0,00	0,00	0,00	210 214,77	210 214,77	0,00	0,00
10	013-04	129 913,17	0,00	0,00	0,00	129 913,17	129 913,17	0,00	0,00
11	013-05	172 429,44	0,00	0,00	0,00	172 578,27	172 578,27	0,00	0,00
12	020-00	5 487,01	0,00	0,00	0,00	5 487,01	5 487,01	0,00	0,00
13	020-01	11 182,80	0,00	0,00	0,00	48 385,79	11 182,80	37 202,99	0,00
14	020-02	2 952,56	0,00	0,00	0,00	2 952,56	2 952,56	0,00	0,00
15	020-03	4 469,20	0,00	0,00	0,00	4 469,20	4 469,20	0,00	0,00
16	020-04	3 083,00	0,00	0,00	0,00	3 083,00	3 083,00	0,00	0,00
17	020-05	10 028,42	0,00	0,00	0,00	10 028,42	10 028,42	0,00	0,00
18	071-01	0,00	1 422 537,11	298 752,31	159 364,36	1 721 289,42	3 803 316,42	0,00	2 082 027,00
19	071-02	0,00	113 783,34	0,00	0,00	113 783,34	113 783,34	0,00	0,00
20	071-03	0,00	649 213,17	0,00	0,00	645 040,07	645 040,07	0,00	0,00
21	071-04	0,00	46 344,75	0,00	0,00	46 344,75	46 344,75	0,00	0,00
22	071-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	072-00	0,00	50 260,19	1 783,50	0,00	52 043,69	52 043,69	0,00	0,00

Aktualna strona:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00
Narastająco:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00

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	072-01	0,00	212 621,91	38,08	14 726,39	212 967,89	1 169 932,67	0,00	956 964,78
25	072-02	0,00	157 442,85	0,51	0,00	155 902,85	155 902,85	0,00	0,00
26	072-03	0,00	216 382,97	0,00	0,00	216 382,97	216 382,97	0,00	0,00
27	072-04	0,00	133 132,16	0,00	0,00	133 132,16	133 132,16	0,00	0,00
28	072-05	0,00	182 457,86	0,00	0,00	182 606,69	182 606,69	0,00	0,00
29	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	101-00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 989,55	30 989,55	0,00	0,00
31	130-00	0,00	0,00	0,00	0,00	974 630,00	974 630,00	0,00	0,00
32	130-01	0,00	0,00	172 262,16	398 303,53	2 803 971,47	2 803 971,47	0,00	0,00
33	135-02	0,00	0,00	11 336,92	22 475,00	79 630,12	65 705,00	13 925,12	0,00
34	135-10	10 343,93	0,00	0,00	0,00	10 343,93	10 343,93	0,00	0,00
35	135-20	1 015,00	0,00	0,00	0,00	7 859,00	7 859,00	0,00	0,00
36	135-30	0,00	0,00	0,00	0,00	29,74	29,74	0,00	0,00
37	135-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	139-05	0,00	0,00	5,82	0,00	11 754,16	0,00	11 754,16	0,00
39	139-10	34 631,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	141-00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 989,55	30 989,55	0,00	0,00
41	201-00	307,50	1 341,04	0,00	0,00	192 557,63	192 557,63	0,00	0,00
42	201-01	0,00	0,00	165 951,16	163 678,09	519 222,90	520 337,63	280,28	1 395,01
43	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	221-00	0,00	47,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	221-01	0,00	0,00	14 166,37	14 240,95	210 806,51	210 574,05	232,46	0,00
46	222-00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 393,53	66 393,53	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00
Aktualna strona:	46 298,15	903 426,11	363 761,02	613 423,96	5 840 170,65	6 772 338,42	26 192,02	958 359,79
Narastająco:	5 332 060,40	3 185 564,67	851 094,49	940 284,06	19 153 036,83	16 880 868,31	5 312 555,31	3 040 386,79

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	222-01	0,00	0,00	30 679,29	0,00	210 526,73	0,00	210 526,73	0,00
48	223-00	0,00	0,00	0,00	0,00	974 630,00	974 630,00	0,00	0,00
49	223-01	0,00	0,00	0,00	158 021,21	0,00	2 527 051,21	0,00	2 527 051,21
50	225-00	0,00	24 544,00	0,00	0,00	57 726,00	57 726,00	0,00	0,00
51	225-01	0,00	0,00	14 521,46	11 998,46	80 713,68	91 006,68	0,00	10 293,00
52	225-02	0,00	0,00	195,00	195,00	195,00	195,00	0,00	0,00
53	229-00	0,00	62 768,24	0,00	0,00	226 577,74	226 577,74	0,00	0,00
54	229-01	0,00	0,00	86 091,46	74 388,30	370 140,39	409 795,87	0,00	39 655,48
55	231-00	0,00	65 436,77	0,00	0,00	508 162,65	508 162,65	0,00	0,00
56	231-01	0,00	0,00	147 946,26	241 931,65	960 358,79	1 054 344,18	0,00	93 985,39
57	231-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	234-00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00
59	234-01	1 256,00	0,00	409,70	6 409,70	48 333,86	48 333,86	0,00	0,00
60	234-02	2 800,00	0,00	13 980,00	15 478,00	75 024,00	50 656,00	24 368,00	0,00
61	234-03	13 876,00	0,00	0,00	0,00	13 876,00	13 876,00	0,00	0,00
62	234-05	216,00	0,00	0,00	0,00	216,00	216,00	0,00	0,00
63	234-10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 544,71	10 544,71	0,00	0,00
64	240-00	0,00	36 555,06	0,00	0,00	22 092,89	22 092,89	0,00	0,00
65	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	241-01	0,00	0,00	3 955,00	3 955,00	31 390,12	31 390,12	0,00	0,00
67	241-02	0,00	0,00	128,50	128,50	928,50	928,50	0,00	0,00
68	242-05	0,00	0,00	0,00	5,82	0,00	11 754,16	0,00	11 754,16
69	249-01	0,00	0,00	675,77	675,77	1 188,82	1 188,82	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 332 060,40	3 185 564,67	851 094,49	940 284,06	19 153 036,83	16 880 868,31	5 312 555,31	3 040 386,79
Aktualna strona:	21 648,00	189 304,07	298 582,44	513 187,41	3 596 125,88	6 043 970,39	234 894,73	2 682 739,24
Narastająco:	5 353 708,40	3 374 868,74	1 149 676,93	1 453 471,47	22 749 162,71	22 924 838,70	5 547 450,04	5 723 126,03

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	300-00	0,00	20 410,14	0,00	0,00	20 410,14	20 410,14	0,00	0,00
71	300-01	0,00	0,00	0,00	7 867,25	0,00	7 867,25	0,00	7 867,25
72	400	0,00	0,00	88 115,47	0,00	88 115,47	0,00	88 115,47	0,00
73	400-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	400-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	400-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	400-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	400-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	401-00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 309,39	1 309,39	0,00	0,00
80	401-01	0,00	0,00	74 283,45	0,00	298 985,10	19 937,51	279 047,59	0,00
81	401-02	0,00	0,00	0,00	0,00	12 270,72	12 270,72	0,00	0,00
82	401-03	0,00	0,00	0,00	0,00	18 641,87	18 641,87	0,00	0,00
83	401-04	0,00	0,00	0,00	0,00	20 510,19	20 510,19	0,00	0,00
84	401-05	0,00	0,00	0,00	0,00	6 857,67	6 857,67	0,00	0,00
85	402-00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 603,04	4 603,04	0,00	0,00
86	402-01	0,00	0,00	97 052,62	0,00	498 917,42	22 342,74	476 574,68	0,00
87	402-02	0,00	0,00	0,00	0,00	14 625,75	14 625,75	0,00	0,00
88	402-03	0,00	0,00	0,00	0,00	26 483,81	26 483,81	0,00	0,00
89	402-04	0,00	0,00	0,00	0,00	30 858,00	30 858,00	0,00	0,00
90	402-05	0,00	0,00	0,00	0,00	20 711,21	20 711,21	0,00	0,00
91	403-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	403-01	0,00	0,00	8 745,77	0,00	31 383,01	762,88	30 620,13	0,00

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 374 868,74	1 149 676,93	1 453 471,47	22 749 162,71	22 924 838,70	5 547 450,04	5 723 126,03
Aktualna strona:	0,00	20 410,14	268 197,31	7 867,25	1 094 682,79	228 192,17	874 357,87	7 867,25
Narastająco:	5 353 708,40	3 395 278,88	1 417 874,24	1 461 338,72	23 843 845,50	23 153 030,87	6 421 807,91	5 730 993,28

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	403-02	0,00	0,00	0,00	0,00	402,69	402,69	0,00	0,00
94	403-04	0,00	0,00	0,00	0,00	181,92	181,92	0,00	0,00
95	404-00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 398,99	65 398,99	0,00	0,00
96	404-01	0,00	0,00	235 476,38	0,00	1 478 054,57	67 518,27	1 410 536,30	0,00
97	404-02	0,00	0,00	0,00	0,00	85 739,59	85 739,59	0,00	0,00
98	404-03	0,00	0,00	0,00	0,00	84 710,24	84 710,24	0,00	0,00
99	404-04	0,00	0,00	0,00	0,00	49 796,54	49 796,54	0,00	0,00
100	404-05	0,00	0,00	0,00	0,00	61 188,88	61 188,88	0,00	0,00
101	405-00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 650,46	18 650,46	0,00	0,00
102	405-01	0,00	0,00	48 898,43	0,00	316 352,79	13 162,25	303 190,54	0,00
103	405-02	0,00	0,00	0,00	0,00	15 177,83	15 177,83	0,00	0,00
104	405-03	0,00	0,00	0,00	0,00	15 769,87	15 769,87	0,00	0,00
105	405-04	0,00	0,00	0,00	0,00	8 961,66	8 961,66	0,00	0,00
106	405-05	0,00	0,00	0,00	0,00	11 792,30	11 792,30	0,00	0,00
107	409-00	0,00	0,00	0,00	0,00	433,13	433,13	0,00	0,00
108	409-01	0,00	0,00	0,00	5 479,00	16 508,19	12 626,40	3 881,79	0,00
109	409-02	0,00	0,00	0,00	0,00	135,40	135,40	0,00	0,00
110	409-03	0,00	0,00	0,00	0,00	225,40	225,40	0,00	0,00
111	409-04	0,00	0,00	0,00	0,00	135,40	135,40	0,00	0,00
112	409-05	0,00	0,00	0,00	0,00	185,40	185,40	0,00	0,00
113	720-01	0,00	0,00	0,00	14 122,42	0,00	198 560,01	0,00	198 560,01
114	720-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
115	760-01	0,00	0,00	0,00	43,95	0,00	12 246,50	0,00	12 246,50

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 395 278,88	1 417 874,24	1 461 338,72	23 843 845,50	23 153 030,87	6 421 807,91	5 730 993,28
Aktualna strona:	0,00	0,00	284 374,81	19 645,37	2 229 801,25	722 999,13	1 717 608,63	210 806,51
Narastająco:	5 353 708,40	3 395 278,88	1 702 249,05	1 480 984,09	26 073 646,75	23 876 030,00	8 139 416,54	5 941 799,79

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
116	760-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117	760-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
118	760-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
119	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	800-01	0,00	2 101 585,94	0,01	233 901,05	10 222 603,34	12 381 926,97	0,00	2 159 323,63
121	800-02	0,00	2 209 706,53	0,00	0,00	13 680 001,55	13 680 001,55	0,00	0,00
122	810-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123	851-02	0,00	0,00	34 605,00	21 968,92	56 835,00	95 128,12	0,00	38 293,12
124	851-10	0,00	12 381,93	0,00	0,00	12 381,93	12 381,93	0,00	0,00
125	851-20	0,00	20 625,00	0,00	0,00	20 625,00	20 625,00	0,00	0,00
126	851-30	0,00	0,00	0,00	0,00	29,74	29,74	0,00	0,00
127	851-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	860-00	473 905,19	0,00	0,00	0,00	473 905,19	473 905,19	0,00	0,00
129	860-01	362 571,32	0,00	0,00	0,00	2 748 441,20	2 748 441,20	0,00	0,00
130	860-02	458 669,66	0,00	0,00	0,00	458 669,66	458 669,66	0,00	0,00
131	860-03	457 579,59	0,00	0,00	0,00	457 579,59	457 579,59	0,00	0,00
132	860-04	333 325,48	0,00	0,00	0,00	333 325,48	333 325,48	0,00	0,00
133	860-05	299 818,64	0,00	0,00	0,00	299 818,64	299 818,64	0,00	0,00
		7 739 578,28	**7 739 578,28**	**1 736 854,06**	**1 736 854,06**	**54 837 863,07**	**54 837 863,07**	**8 139 416,54**	**8 139 416,54**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Filip Niewiedział

Sporządził

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 395 278,88	1 702 249,05	1 480 984,09	26 073 646,75	23 876 030,00	8 139 416,54	5 941 799,79
Aktualna strona:	2 385 869,88	4 344 299,40	34 605,01	255 869,97	28 764 216,32	30 961 833,07	0,00	2 197 616,75
Narastająco:	7 739 578,28	7 739 578,28	1 736 854,06	1 736 854,06	54 837 863,07	54 837 863,07	8 139 416,54	8 139 416,54

POZNAŃ, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018 PO PR.R.

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	2 937 129,26	0,00	173 855,28	167 457,66	7 433 985,43	3 104 586,92	4 329 398,51	0,00
2	011-02	456 996,66	0,00	0,00	0,00	456 996,66	456 996,66	0,00	0,00
3	011-03	849 337,39	0,00	0,00	0,00	845 164,29	845 164,29	0,00	0,00
4	011-04	90 001,00	0,00	0,00	0,00	90 001,00	90 001,00	0,00	0,00
5	011-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	013-00	44 773,18	0,00	0,00	0,00	44 773,18	44 773,18	0,00	0,00
7	013-01	201 439,11	0,00	12 942,38	38,08	1 121 386,98	201 625,19	919 761,79	0,00
8	013-02	154 626,28	0,00	0,00	0,00	154 945,18	154 945,18	0,00	0,00
9	013-03	211 913,77	0,00	0,00	0,00	210 214,77	210 214,77	0,00	0,00
10	013-04	129 913,17	0,00	0,00	0,00	129 913,17	129 913,17	0,00	0,00
11	013-05	172 429,44	0,00	0,00	0,00	172 578,27	172 578,27	0,00	0,00
12	020-00	5 487,01	0,00	0,00	0,00	5 487,01	5 487,01	0,00	0,00
13	020-01	11 182,80	0,00	0,00	0,00	48 385,79	11 182,80	37 202,99	0,00
14	020-02	2 952,56	0,00	0,00	0,00	2 952,56	2 952,56	0,00	0,00
15	020-03	4 469,20	0,00	0,00	0,00	4 469,20	4 469,20	0,00	0,00
16	020-04	3 083,00	0,00	0,00	0,00	3 083,00	3 083,00	0,00	0,00
17	020-05	10 028,42	0,00	0,00	0,00	10 028,42	10 028,42	0,00	0,00
18	071-01	0,00	1 422 537,11	298 752,31	159 364,36	1 721 289,42	3 803 316,42	0,00	2 082 027,00
19	071-02	0,00	113 783,34	0,00	0,00	113 783,34	113 783,34	0,00	0,00
20	071-03	0,00	649 213,17	0,00	0,00	645 040,07	645 040,07	0,00	0,00
21	071-04	0,00	46 344,75	0,00	0,00	46 344,75	46 344,75	0,00	0,00
22	071-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	072-00	0,00	50 260,19	1 783,50	0,00	52 043,69	52 043,69	0,00	0,00

Aktualna strona:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00
Narastająco:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00

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	072-01	0,00	212 621,91	38,08	14 726,39	212 967,89	1 169 932,67	0,00	956 964,78
25	072-02	0,00	157 442,85	0,51	0,00	155 902,85	155 902,85	0,00	0,00
26	072-03	0,00	216 382,97	0,00	0,00	216 382,97	216 382,97	0,00	0,00
27	072-04	0,00	133 132,16	0,00	0,00	133 132,16	133 132,16	0,00	0,00
28	072-05	0,00	182 457,86	0,00	0,00	182 606,69	182 606,69	0,00	0,00
29	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	101-00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 989,55	30 989,55	0,00	0,00
31	130-00	0,00	0,00	0,00	0,00	974 630,00	974 630,00	0,00	0,00
32	130-01	0,00	0,00	2 699 313,37	2 925 354,74	5 331 022,68	5 331 022,68	0,00	0,00
33	135-02	0,00	0,00	11 336,92	22 475,00	79 630,12	65 705,00	13 925,12	0,00
34	135-10	10 343,93	0,00	0,00	0,00	10 343,93	10 343,93	0,00	0,00
35	135-20	1 015,00	0,00	0,00	0,00	7 859,00	7 859,00	0,00	0,00
36	135-30	0,00	0,00	0,00	0,00	29,74	29,74	0,00	0,00
37	135-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	139-05	0,00	0,00	5,82	0,00	11 754,16	0,00	11 754,16	0,00
39	139-10	34 631,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	141-00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 989,55	30 989,55	0,00	0,00
41	201-00	307,50	1 341,04	0,00	0,00	192 557,63	192 557,63	0,00	0,00
42	201-01	0,00	0,00	165 951,16	163 678,09	519 222,90	520 337,63	280,28	1 395,01
43	201-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	221-00	0,00	47,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	221-01	0,00	0,00	14 166,37	14 240,95	210 806,51	210 574,05	232,46	0,00
46	222-00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 393,53	66 393,53	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 285 762,25	2 282 138,56	487 333,47	326 860,10	13 312 866,18	10 108 529,89	5 286 363,29	2 082 027,00
Aktualna strona:	46 298,15	903 426,11	2 890 812,23	3 140 475,17	8 367 221,86	9 299 389,63	26 192,02	958 359,79
Narastająco:	5 332 060,40	3 185 564,67	3 378 145,70	3 467 335,27	21 680 088,04	19 407 919,52	5 312 555,31	3 040 386,79

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	222-01	0,00	0,00	30 679,29	210 526,73	210 526,73	210 526,73	0,00	0,00
48	223-00	0,00	0,00	0,00	0,00	974 630,00	974 630,00	0,00	0,00
49	223-01	0,00	0,00	2 527 051,21	158 021,21	2 527 051,21	2 527 051,21	0,00	0,00
50	225-00	0,00	24 544,00	0,00	0,00	57 726,00	57 726,00	0,00	0,00
51	225-01	0,00	0,00	14 521,46	11 998,46	80 713,68	91 006,68	0,00	10 293,00
52	225-02	0,00	0,00	195,00	195,00	195,00	195,00	0,00	0,00
53	229-00	0,00	62 768,24	0,00	0,00	226 577,74	226 577,74	0,00	0,00
54	229-01	0,00	0,00	86 091,46	74 388,30	370 140,39	409 795,87	0,00	39 655,48
55	231-00	0,00	65 436,77	0,00	0,00	508 162,65	508 162,65	0,00	0,00
56	231-01	0,00	0,00	147 946,26	241 931,65	960 358,79	1 054 344,18	0,00	93 985,39
57	231-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	234-00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00
59	234-01	1 256,00	0,00	409,70	6 409,70	48 333,86	48 333,86	0,00	0,00
60	234-02	2 800,00	0,00	13 980,00	15 478,00	75 024,00	50 656,00	24 368,00	0,00
61	234-03	13 876,00	0,00	0,00	0,00	13 876,00	13 876,00	0,00	0,00
62	234-05	216,00	0,00	0,00	0,00	216,00	216,00	0,00	0,00
63	234-10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 544,71	10 544,71	0,00	0,00
64	240-00	0,00	36 555,06	0,00	0,00	22 092,89	22 092,89	0,00	0,00
65	240-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	241-01	0,00	0,00	3 955,00	3 955,00	31 390,12	31 390,12	0,00	0,00
67	241-02	0,00	0,00	128,50	128,50	928,50	928,50	0,00	0,00
68	242-05	0,00	0,00	0,00	5,82	0,00	11 754,16	0,00	11 754,16
69	249-01	0,00	0,00	675,77	675,77	1 188,82	1 188,82	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 332 060,40	3 185 564,67	3 378 145,70	3 467 335,27	21 680 088,04	19 407 919,52	5 312 555,31	3 040 386,79
Aktualna strona:	21 648,00	189 304,07	2 825 633,65	723 714,14	6 123 177,09	6 254 497,12	24 368,00	155 688,03
Narastająco:	5 353 708,40	3 374 868,74	6 203 779,35	4 191 049,41	27 803 265,13	25 662 416,64	5 336 923,31	3 196 074,82

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	300-00	0,00	20 410,14	0,00	0,00	20 410,14	20 410,14	0,00	0,00
71	300-01	0,00	0,00	0,00	7 867,25	0,00	7 867,25	0,00	7 867,25
72	400	0,00	0,00	88 115,47	88 115,47	88 115,47	88 115,47	0,00	0,00
73	400-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	400-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	400-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	400-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	400-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	401-00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 309,39	1 309,39	0,00	0,00
80	401-01	0,00	0,00	74 283,45	279 047,59	298 985,10	298 985,10	0,00	0,00
81	401-02	0,00	0,00	0,00	0,00	12 270,72	12 270,72	0,00	0,00
82	401-03	0,00	0,00	0,00	0,00	18 641,87	18 641,87	0,00	0,00
83	401-04	0,00	0,00	0,00	0,00	20 510,19	20 510,19	0,00	0,00
84	401-05	0,00	0,00	0,00	0,00	6 857,67	6 857,67	0,00	0,00
85	402-00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 603,04	4 603,04	0,00	0,00
86	402-01	0,00	0,00	97 052,62	476 574,68	498 917,42	498 917,42	0,00	0,00
87	402-02	0,00	0,00	0,00	0,00	14 625,75	14 625,75	0,00	0,00
88	402-03	0,00	0,00	0,00	0,00	26 483,81	26 483,81	0,00	0,00
89	402-04	0,00	0,00	0,00	0,00	30 858,00	30 858,00	0,00	0,00
90	402-05	0,00	0,00	0,00	0,00	20 711,21	20 711,21	0,00	0,00
91	403-00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	403-01	0,00	0,00	8 745,77	30 620,13	31 383,01	31 383,01	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 374 868,74	6 203 779,35	4 191 049,41	27 803 265,13	25 662 416,64	5 336 923,31	3 196 074,82
Aktualna strona:	0,00	20 410,14	268 197,31	882 225,12	1 094 682,79	1 102 550,04	0,00	7 867,25
Narastająco:	5 353 708,40	3 395 278,88	6 471 976,66	5 073 274,53	28 897 947,92	26 764 966,68	5 336 923,31	3 203 942,07

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	403-02	0,00	0,00	0,00	0,00	402,69	402,69	0,00	0,00
94	403-04	0,00	0,00	0,00	0,00	181,92	181,92	0,00	0,00
95	404-00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 398,99	65 398,99	0,00	0,00
96	404-01	0,00	0,00	235 476,38	1 410 536,30	1 478 054,57	1 478 054,57	0,00	0,00
97	404-02	0,00	0,00	0,00	0,00	85 739,59	85 739,59	0,00	0,00
98	404-03	0,00	0,00	0,00	0,00	84 710,24	84 710,24	0,00	0,00
99	404-04	0,00	0,00	0,00	0,00	49 796,54	49 796,54	0,00	0,00
100	404-05	0,00	0,00	0,00	0,00	61 188,88	61 188,88	0,00	0,00
101	405-00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 650,46	18 650,46	0,00	0,00
102	405-01	0,00	0,00	48 898,43	303 190,54	316 352,79	316 352,79	0,00	0,00
103	405-02	0,00	0,00	0,00	0,00	15 177,83	15 177,83	0,00	0,00
104	405-03	0,00	0,00	0,00	0,00	15 769,87	15 769,87	0,00	0,00
105	405-04	0,00	0,00	0,00	0,00	8 961,66	8 961,66	0,00	0,00
106	405-05	0,00	0,00	0,00	0,00	11 792,30	11 792,30	0,00	0,00
107	409-00	0,00	0,00	0,00	0,00	433,13	433,13	0,00	0,00
108	409-01	0,00	0,00	0,00	9 360,79	16 508,19	16 508,19	0,00	0,00
109	409-02	0,00	0,00	0,00	0,00	135,40	135,40	0,00	0,00
110	409-03	0,00	0,00	0,00	0,00	225,40	225,40	0,00	0,00
111	409-04	0,00	0,00	0,00	0,00	135,40	135,40	0,00	0,00
112	409-05	0,00	0,00	0,00	0,00	185,40	185,40	0,00	0,00
113	720-01	0,00	0,00	198 560,01	14 122,42	198 560,01	198 560,01	0,00	0,00
114	720-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
115	760-01	0,00	0,00	12 246,50	43,95	12 246,50	12 246,50	0,00	0,00

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 395 278,88	6 471 976,66	5 073 274,53	28 897 947,92	26 764 966,68	5 336 923,31	3 203 942,07
Aktualna strona:	0,00	0,00	495 181,32	1 737 254,00	2 440 607,76	2 440 607,76	0,00	0,00
Narastająco:	5 353 708,40	3 395 278,88	6 967 157,98	6 810 528,53	31 338 555,68	29 205 574,44	5 336 923,31	3 203 942,07

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
116	760-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
117	760-03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
118	760-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
119	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
120	800-01	0,00	2 101 585,94	210 526,74	2 760 952,26	10 433 130,07	14 908 978,18	0,00	4 475 848,11
121	800-02	0,00	2 209 706,53	0,00	0,00	13 680 001,55	13 680 001,55	0,00	0,00
122	810-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123	851-02	0,00	0,00	123 754,26	111 118,18	145 984,26	184 277,38	0,00	38 293,12
124	851-10	0,00	12 381,93	0,00	0,00	12 381,93	12 381,93	0,00	0,00
125	851-20	0,00	20 625,00	0,00	0,00	20 625,00	20 625,00	0,00	0,00
126	851-30	0,00	0,00	0,00	0,00	29,74	29,74	0,00	0,00
127	851-40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
128	860-00	473 905,19	0,00	0,00	0,00	473 905,19	473 905,19	0,00	0,00
129	860-01	362 571,32	0,00	2 591 966,50	210 806,51	5 340 407,70	2 959 247,71	2 381 159,99	0,00
130	860-02	458 669,66	0,00	0,00	0,00	458 669,66	458 669,66	0,00	0,00
131	860-03	457 579,59	0,00	0,00	0,00	457 579,59	457 579,59	0,00	0,00
132	860-04	333 325,48	0,00	0,00	0,00	333 325,48	333 325,48	0,00	0,00
133	860-05	299 818,64	0,00	0,00	0,00	299 818,64	299 818,64	0,00	0,00
		7 739 578,28	**7 739 578,28**	**9 893 405,48**	**9 893 405,48**	**62 994 414,49**	**62 994 414,49**	**7 718 083,30**	**7 718 083,30**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził
Filip Niewiedział

Z przeniesienia:	5 353 708,40	3 395 278,88	6 967 157,98	6 810 528,53	31 338 555,68	29 205 574,44	5 336 923,31	3 203 942,07
Aktualna strona:	2 385 869,88	4 344 299,40	2 926 247,50	3 082 876,95	31 655 858,81	33 788 840,05	2 381 159,99	4 514 141,23
Narastająco:	7 739 578,28	7 739 578,28	9 893 405,48	9 893 405,48	62 994 414,49	62 994 414,49	7 718 083,30	7 718 083,30

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

Znak sprawy: CUW-II.011.6.2019

Poznań, dnia 28 luty 2019 r.

Pan
Filip Niewiedział
Kierownik Oddziału Finansowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Informuję, że w wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowaniem prawidłowych stawek amortyzacyjnych (w tym błędnej stawki amortyzacyjnej na budynku Filii nr 3- 4%) w Zespole Dziennych Domów Pomocy Społecznej wystąpiły różnice amortyzacyjne pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną. W celu ujednolicenia danych proszę o wyksięgowanie kwoty 233 901,04 zł na koncie 071.

KIEROWNIK
WYDZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO
Katarzyna Kruk-Choniawko

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

„K"

KOREKTA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat
Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Urząd Miasta Poznania
302130720 Numer identyfikacyjny REGON		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	**A. Fundusze**	1 925 422,59	2 094 688,12
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	4 311 292,47	4 475 848,11
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-2 385 869,88	-2 381 159,99
1. Środki trwałe	2 101 585,94	2 247 371,51	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	763 125,00	763 125,00	2. Strata netto (-)	2 385 869,88	2 381 159,99 K
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 338 460,94	1 481 210,63	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	3 035,88	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	244 109,50	203 243,41
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	244 109,50	203 243,41
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 751,18	9 262,26 K
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	24 544,00	10 293,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	62 768,24	39 655,48
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	65 436,77	93 985,39
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	1 970,66	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	34 631,72	11 754,16
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI FINANSOWEJ
Ewa Wadarczyk

Filip Niewiedział

B. Aktywa obrotowe	67 946,15	50 560,02	8. Fundusze specjalne	33 006,93	38 293,12
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 006,93	38 293,12
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	**III. Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	21 955,50	24 880,74			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	307,50	280,28			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	21 648,00	24 600,46			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	45 990,65	25 679,28			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 990,65	25 679,28			
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	2 169 532,09	2 297 931,53	**Suma pasywów**	2 169 532,09	2 297 931,53

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓ[illegible]YCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
(główny księgowy)

01.04.2019
(rok, miesiąc, dzień)

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

"K"

KOREKTA

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 302130720	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania -

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**218 777,65**	**198 560,01**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	217 260,65	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 517,00	198 560,01
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**2 712 228,86**	**2 591 966,50**
I.	Amortyzacja	107 581,33	88 115,47
II.	Zużycie materiałów i energii	274 282,01	279 047,59
III.	Usługi obce	520 700,82	476 574,68
IV.	Podatki i opłaty	12 540,00	30 620,13
V.	Wynagrodzenia	1 470 094,48	1 410 536,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	321 943,28	303 190,54
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 086,94	3 881,79
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)**	**-2 493 451,21**	**-2 393 406,49**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**107 581,33**	**12 246,50**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	107 581,33	12 246,50
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**0,00**
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	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,99**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	0,00

GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Z-CA DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

DYREKTOR CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,99**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,99**

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 Kołodziejczyk
(kierownik jednostki)

„K"

Korekta

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18, POZNAŃ 60-771 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 302130720	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznania -

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**4 324 791,86**	**4 311 292,47**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 595 432,73	2 760 952,25
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 595 432,73	2 527 051,21
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	233 901,04
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 608 932,12	2 596 396,61
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 282 379,67	2 385 869,88
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	218 971,12	210 526,73
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	107 581,33	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**4 311 292,47**	**4 475 848,11**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-2 385 869,88**	**-2 381 159,99**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	2 385 869,88	2 381 159,99
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**1 925 422,59**	**2 094 688,12**

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 Kołodziejczyk
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
Ewa Wudarczyk

Filip Niewiedział

„k 11

Korekta

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki - **Zespół Dziennych Domów Pomocy**
wg stnu na dzień 31.12.2018

Lp.	konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów
1	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	**37 202,99**	uzgodnione z analityką
2	135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	**13 925,12**	zgodnie z potwierdzeniem salda
3	139	WN	Rachukni bankowe - DEPOZYT	**11 754,16**	zgodnie z potwierdzeniem salda
4	201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	**280,28**	PGNiG korekta f-ry 1870218307/125
5	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	**1 395,01**	kwota 25,61 oznacza stan zobowiązań z ENEA SA z tytułu energii elektrycznej – kwota 300,06 oznacza stan zobowiązań z ENEA Operator z tytułu energii elektrycznej – kwota 254,01 oznacza stan zobowiązań z SM Osiedle Młodych z tytułu wody – kwota 175,83 oznacza stan zobowiązań z SM Osiedle Młodych z tytułu ścieków – kwota 131,20 oznacza stan zobowiązań z Aquanet z tytułu ścieków – kwota 250,00 oznacza stan zobowiąań z BC Club z tytułu biletów na kręgle – kwota 258,30 oznacza stan zobowiązań zPolkomtel z tytułu usług telekomunikacyjnych
6	221	WN	Należności z tytułu dochodów budżetowych	**232,46**	232,46 należności za pobyt i wyżywienie od pensjonariuszy- uzgodnione z analityką
7	225	MA	Rozrachunki z budżetami	**10 293,00**	podatek od wynagrodzeń za XII/2018
8	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	**39 655,48**	17.496,46 składki i FP od 13 pensji 22.159,02 składki od wynagrodzenia za XII
9	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	**93 985,39**	wynagrodzenie dotyczące 13-tki
10	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	**24 368,00**	należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych
11	242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	**11 754,16**	depozyt kontrahenta - uzgodnione z analityką
12	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	**7 867,25**	uzgodnione z analityką
13	800	MA	Fundusz jednostki	**4 475 848,11**	uzgodnione z analityką
14	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	**38 293,12**	uzgodnione z analityką
15	860	WN	Wynik finansowy	**2 381 159,99**	uzgodnione z analityką

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

01. 04. 2019

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

Poznań, dn. 01 kwiecień 2019 r.

CUW.II



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

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

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

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

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

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

z poważaniem:

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Piotr Kołodziejczyk

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

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	763125	3318855,05	109915,35	45000,01	1011663,85				5248559,26
Zwiększenia, w tym:	0	0	6011,84	0	25628,93	0	0	0	31640,77
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie					25243,15				25243,15
3) przemieszczenie wewnętrzne			6011,84		385,78				6397,62
Zmniejszenia, w tym:	0	0	10463,42	0	20576,31	0	0	0	31039,73
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	763125	3318855,05	105463,77	45000,01	1016716,47	0	0	0	5249160,30
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	1980394,11	109915,35	45000,01	1011663,85				3146973,32
Zwiększenia, w tym:	0	82971,37	11155,94	0	25628,93	0		0	119756,24
1) amortyzacja		82971,37	5144,10		0,00				88115,47
2) przemieszczenie wewnętrzne			6011,84		385,78				6397,62
3) inne					25243,15				
Zmniejszenia, w tym:	0	225721,06	18643,4	0	20576,31	0		0	264940,77
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) inne		225721,06	8179,98						233901,04
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	1837644,42	102427,89	45000,01	1016716,47	0		0	3001788,79
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	763125	1338460,94	0	0	0	0	0	0	2101585,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	763125	1481210,63	3035,88	0	0	0	0	0	2247371,51

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

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

URZĄD
2019 -03- 04

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Zespół Dziennych Domów Pomocy

Korekta -K-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

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

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	37202,89	0	37202,89
Umorzenie na początek roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) amortyzacja			0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	37202,89	0	37202,89
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Zespół Dziennych Domów Pomocy

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	37202,99	0	37202,99
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	37202,99	0	37202,99
Umorzenie na początek roku obrotowego	37202,99	0	37202,99
Zwiększenia, w tym:	0	0	0
1) amortyzacja			0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	37202,99	0	37202,99
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wadarczyk

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
08. 04. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

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

KOREKTA

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	763125	3318855,05	109915,35	45000,01	1011663,85				5248559,26
Zwiększenia, w tym:	0	0	6011,84	0	25628,93	0	0	0	31640,77
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie					25243,15				25243,15
3) przemieszczenie wewnętrzne			6011,84		385,78				6397,62
Zmniejszenia, w tym:	0	0	10463,42	0	20576,31	0	0	0	31039,73
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	763125	3318855,05	105463,77	45000,01	1016716,47	0	0	0	5249160,30
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	1980394,11	109915,35	45000,01	1011663,85				3146973,32
Zwiększenia, w tym:	0	82971,37	11155,94	0	25628,93	0		0	119756,24
1) amortyzacja		82971,37	5144,10		0,00				88115,47
2) przemieszczenie wewnętrzne			6011,84		385,78				6397,62
3) inne					25243,15				
Zmniejszenia, w tym:	0	225721,06	18643,4	0	20576,31	0		0	264940,77
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			10463,42		20576,31				31039,73
3) inne		225721,06	8179,98						233901,04
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	1837644,42	102427,89	45000,01	1016716,47	0		0	3001788,79
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	763125	1338460,94	0	0	0	0	0	0	2101585,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	763125	1481210,63	3035,88	0	0	0	0	0	2247371,51

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

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

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

08. 04. 2019

II "K"

Zespół Dziennych Domów Pomocy

KOREKTA



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**198560,01**
- odpłatność za pobyt i wyżywienie	198560,01
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**1410536,30**
- wynagrodzenia	1410536,30
- ...	
- ...	

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

08. 04. 2019

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
ul. Bolesława Śmiałego 106
60-682 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 13 32 620 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

ZAWIADOMIENIE



Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

Umowa z Pocztą Polską S.A. Nr ID 220626/W z dnia 31.12.2012 r.
Data nadania: 2019-01-16 Nadano w PP Szczecin 2101

1981829821 F D+4

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY
UL. MARII KONOPNICKIEJ 18
60-771 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **51916883**

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

Rodzaj rachunku **RACH.BIEŻĄCY INSTYTUCJONALNY**
nr rachunku **21 1020 4027 0000 1502 1264 0944**

wykazuje następujące saldo **0,00 PLN**

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

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

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

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY
UL. MARII KONOPNICKIEJ 18
60-771 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **51916883**

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

Rodzaj rachunku **ZAKŁAD.FUNDUSZ ŚWIADCZ.SOCJAL.**
nr rachunku **69 1020 4027 0000 1902 1264 0951**

wykazuje następujące saldo **13 925,12 PLN**

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

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

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

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU SEKRETARIAT	
WPŁYNĘŁO DNIA	22 -01- 2019	WPŁYNĘŁO DNIA

Lb. ..... zał. .....

podpis .....

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY
UL. MARII KONOPNICKIEJ 18
60-771 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **51916883**

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

Rodzaj rachunku **RACHUNEK POMOCNICZY KORPORACJA**
nr rachunku **74 1020 4027 0000 1202 1499 8498**

wykazuje następujące saldo **0,00 PLN**

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

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

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

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY
UL. MARII KONOPNICKIEJ 18
60-771 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **51916883**

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

Rodzaj rachunku **RACHUNEK VAT**
nr rachunku **06 1020 4027 0000 1102 1472 2351**

wykazuje następujące saldo **0,00 PLN**

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

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

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

ZAWIADOMIENIE

Bank Polski

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU SEKRETARIAT
WPŁYNĘŁO DNIA 22-01-2019 WPŁYNĘŁO DNIA

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
PLAC WOLNOŚCI 3
60-914 POZNAŃ

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY
UL. MARII KONOPNICKIEJ 18
60-771 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **51916883**

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

Rodzaj rachunku	**RACH.WYODRĘBNIONYCH WPŁYWÓW**
nr rachunku	**17 1020 4027 0000 1202 1264 0969**

wykazuje następujące saldo **11 754,16 PLN**

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

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

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