

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej ul. Konarskiego 11/13 61-114 POZNAŃ 000683016 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Finansowy Oddział Obsługi Finansowej Projektów 02 WPLYNĘŁO 28-02-2023 WPLYNĘŁO L. dz. _____ zał. _____ Załącznik nr _____	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	22 135 337,05	21 591 571,16	A. Fundusze	21 780 611,90	21 201 880,27
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	31 611 906,70	31 757 985,24
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22 130 197,07	21 587 251,18	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-9 831 294,80	-10 556 104,97
1. Środki trwałe	22 130 197,07	21 499 474,77	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	8 501 850,85	8 501 850,85	2. Strata netto (-)	9 831 294,80	10 556 104,97
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	13 282 025,01	12 693 437,86	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	254 142,44	241 828,35	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	16 777,20	12 090,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	75 401,57	50 267,71	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 540 460,88	1 718 790,85
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	87 776,41	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 535 320,90	1 714 470,87
III. Należności długoterminowe	5 139,98	4 319,98	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	103 709,62	109 263,47
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	97 166,32	98 248,83
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	519 928,11	522 653,69
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	17 356,50	16 873,61
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	685 495,43	829 894,77
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 515,38	22 858,84

Sporządziła:
SPECIALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdew
Katarzyna Rdew

B. Aktywa obrotowe	1 185 735,73	1 329 099,96	8. Fundusze specjalne	110 149,54	114 677,66
I. Zapasy	360 067,20	284 565,88	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	110 149,54	114 677,66
1. Materiały	360 067,20	284 565,88	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	5 139,98	4 319,98
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	71 493,24	123 922,57			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	483,38	483,38			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	71 009,86	123 439,19			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	754 175,29	920 611,51			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	754 175,29	920 611,51			
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	23 321 072,78	22 920 671,12	Suma pasywów	23 321 072,78	22 920 671,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

 (główny księgowy)
 Ewa Fertyk

27.02.2023
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

 Monika Suchorzewska
 (kierownik jednostki)

Specjalista ds. Księgowości

 Anna Olejczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

 Katarzyna Rdest

Dom Pomocy Społecznej ul. Konarskiego 11/13 61-114 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000683016	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		Adresat URZĄD MIASTA POZNANIA Prezydent Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej i Projektów WPLNŁO DZIAŁA 20-02-2023 WPLNŁO DZIAŁA L. dz. _____ Zali. _____
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	02
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 520 253,35	2 837 642,80	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 520 253,35	2 837 642,80	
B. Koszty działalności operacyjnej	12 384 590,12	13 422 145,78	
I. Amortyzacja	658 631,80	655 081,76	
II. Zużycie materiałów i energii	1 082 807,14	986 878,34	
III. Usługi obce	1 712 308,00	1 986 747,81	
IV. Podatki i opłaty	90 977,76	99 046,50	
V. Wynagrodzenia	7 255 982,80	8 036 848,39	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 567 315,46	1 649 097,66	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 567,16	8 445,32	
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)	-9 864 336,77	-10 584 502,98	
D. Pozostałe przychody operacyjne	47 780,79	37 036,99	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	47 780,79	37 036,99	
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 738,82	8 567,33	
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	14 738,82	8 567,33	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-9 831 294,80	-10 556 033,32	
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	

SPRZĘDZIŁA!
SPECJALISTA DŁ. KSIĘGOWOŚCI

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

H.	Koszty finansowe	0,00	71,65
I.	Odsetki	0,00	71,65
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-9 831 294,80	-10 556 104,97
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)	-9 831 294,80	-10 556 104,97

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

(główny księgowy)

27.02.2023

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Sucharzewska

(kierownik jednostki)

Sponcator
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

Dom Pomocy Społecznej ul. Konarskiego 11/13 61-114 POZNAN Numer identyfikacyjny REGON 000683016	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.		Adresat RZĄD MIASTA POZNANIA Prezydent Miasta Poznania Wpłynęło dnia 28-02-2023 Wpłynęło dnia
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	02
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	31 573 596,09	31 611 906,70	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	13 310 958,36	12 916 116,80	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	12 493 736,86	12 798 633,10	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	817 221,50	117 483,70	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	13 272 647,75	12 770 038,26	
2.1. Strata za rok ubiegły	9 914 218,50	9 831 294,80	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	2 541 182,62	2 811 431,22	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	817 221,50	117 483,70	
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	25,13	9 828,54	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	31 611 906,70	31 757 985,24	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-9 831 294,80	-10 556 104,97	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	9 831 294,80	10 556 104,97	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV. Fundusz (II +, -III)	21 780 611,90	21 201 880,27	

Sporządził
SPECIALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejnik
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
(główny księgowy)

27.02.2023
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA		02
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPRZYBYŁO DZIA	2 8 -02- 2023	WPRZYBYŁO DZIA
L. dz. _____ zał. _____		
znak sup. _____		

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 nazwa jednostki

Dom Pomocy Społecznej

1.2 siedziba jednostki

ul. Konarskiego 11/13, 61-114 Poznań

1.3 adres jednostki

ul. Konarskiego 11/13, 61-114 Poznań

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022 - 31.12.2022

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

NIE

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 księgową – zasady ogólne

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

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

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

Ewidencję księgową w księgach rachunkowych prowadzi Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu (Al. Niepodległości 27).

Ewidencja księgową (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 ujmują się dokumenty otrzymane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.

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

W jednostce ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują 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.

URZĄD MIASTA POZNANIA		02
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁA DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA

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 należytego zarządzania finansami, polega na stosowaniu jednolitej numeracji rozszerzeń kont subsyntetycznych dla poszczególnych projektów objętych umowami finansowanymi w całości lub w części ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Ponadto dla każdego projektu prowadzony jest „Arkusze informacyjny projektu” stanowiący załącznik nr 8, który zawiera podstawowe dane o realizowanym projekcie.

Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).

Stwierdzone błędy w zapisach księgowych poprawiane są tylko zapisami dodatnimi (storno czarne) albo tylko ujemnymi (storno czerwone). Zabronione jest stosowanie zapisów dodatnio-ujemnych. Jeżeli błędne księgowanie skorygowano zapisem dodatnim, a wymagana jest na koncie czystość obrotów – należy wówczas dodatkowo zastosować zapis techniczny – ujemny po obu stronach tego konta.

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

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

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

5. Ewidencja budżetowa – zasady szczególne

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno

9

Rdub

URZĄD MIASTA POZNANIA			0
Wydział Finansowy			
Oddział Obsługi Finansowej Projektów			
WPLYNĄCY BUD.	20-02-2023	WPLYNĄCY BUD.	

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 rozbięciu 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

09

Roluf

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLAŚNIŁO DNIA	28-02-2023 WARTOŚĆ ☐ niematerialna i
Lp. DZ. _____ ZAL. _____	

amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały bądź wartość niematerialna i prawna zostały przeznaczone do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jej niedobór,

- przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia:

-przedmioty o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł (włącznie) są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania ich do używania,

-przedmioty o wartości poniżej 500,00 zł – odpisywane są w koszty materiałów, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, z wyjątkiem:

- 1) przedmiotów, które stanowią mienie powierzone pracownikowi – potwierdzone na imiennej karcie wyposażenia, np.:
 - a. telefony komórkowe,
 - b. kalkulatory,
 - c. maszyny do liczenia,
 - d. dyktafony,
 - e. aparaty fotograficzne,"
- "2) przedmiotów stanowiących wyposażenie pomieszczeń biurowych, np.:
 - a. meble,
 - b. chłodziarki,
 - c. radia, radiomagnetofony i magnetofony,
 - d. gilotyny do cięcia papieru,
 - e. grzejniki olejowe i płytowe,
 - f. klimatyzatory,
 - g. testery,
 - h. nawilżacze powietrza,
 - i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
 - j. lampy stojące podłogowe,

-jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (niezależnie od wartości), z zastosowaniem tiret pierwszego i drugiego:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) inwentarz żywy,
- 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,

- okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:
 - 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
 - 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące,
 - 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,"
- "4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,

- grunty, dobra kultury nie podlegają umorzeniu,
- wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się poprzez dokonanie:

- spisu z natury,
- porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji salda,
- w świetle ustawy o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt. 3) porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald ma zastosowanie do:
 - gruntów, placów,
 - środków trwałych o utrudnionym dostępie,
 - prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
 - spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
 - wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena środków pieniężnych:

- w ciągu roku – wycenia się według wartości nominalnej,
- na dzień bilansowy,
- środki pieniężne, czeki i weksle – według wartości nominalnej,

Środki pieniężne w walutach obcych:

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

URZĄD MIASTA POZNANIA		02
Wydział Finansowy		
Odział Obsługi Finansowej Projektów		
W PLANIE RUBA	20-02-2023	W PLANIE RUBA

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 metodą inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,
- należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:

- spornych i wątpliwych,
- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publicznoprawnych,
- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów

z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

Na podstawie otrzymanych potwierdzeń oraz dokonanej weryfikacji sporządza się notatkę na wydruku z konta, potwierdzającą jego zgodność.

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

W ewidencji należy uwzględnić podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstawania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostki, a także wymogi innych sprawozdań finansowych.

• kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego,

- wykazanie należności i roszczeń w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
- odpisy aktualizujące należności są dokonywane co najmniej raz w roku, nie później niż na dzień bilansowy.

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

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- wysokości kwot należności podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, np. odsetki,

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

9

Rub

URZĄD MIEJSCA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
PLANOWANA	WYKONANO
20-02-2023	

Kwotę odpisu aktualizującego ustala się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy, która uwzględni 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, ujemne 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,

BIURO DZIAŁU FINANSOWEGO 02	
Wzrosty i zmniejszenia	
Czynności księgowość	
WZROSTY DZIAŁ	26-02-2023
L. OZ:	
Znak:	

- 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

Sporządzone

SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

27. 02. 2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

I. 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 01.01.2022 r. DO 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	44 776,68	0,00	44 776,68
większenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
) nabycie	0,00	0,00	0,00
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
) likwidacja	0,00	0,00	0,00
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	44 776,68	0,00	44 776,68
Imorzenie na początek roku obrotowego	44 776,68	0,00	44 776,68
większenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
) likwidacja	0,00	0,00	0,00
) inne	0,00	0,00	0,00
Imorzenie na koniec roku obrotowego	44 776,68	0,00	44 776,68
Idpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
większenia	0,00	0,00	0,00
zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Idpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

PEŁNOMOCENIOWOŚĆ

Anna Olejnik
Anna Olejnik

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
Ewa Fertyk

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Finansowy Oddział Obsługi Finansowej Projektów		02
WYKONANO EWA	28-02-2023	WPRYNIEŁO EWA
L. d.z. _____		zad. _____
znak sygn. _____		

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska
Monika Suchorzewska

Grupy (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	8 501 850,85	21 657 302,01	1 497 065,20	459 590,88	1 784 553,40	0,00	0,00	33 900 362,34
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	81 359,07	5 778,00	64 868,89	0,00	0,00	273 970,37
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	0,00	47 171,07	5 778,00	55 415,00	0,00	0,00	230 328,48
3) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	34 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 188,00
4) inne nieodpłatne przyjęcie, nadwyżka inwentaryzacyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	9 453,89	0,00	0,00	9 453,89
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	64 628,18	0,00	34 441,52	0,00	0,00	133 257,70
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	64 628,18	0,00	32 101,52	0,00	0,00	96 729,70
3) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) inne - przekazanie nieodpłatne, darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00	0,00	0,00	0,00	2 340,00	0,00	0,00	2 340,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	8 501 850,85	21 657 302,01	1 513 796,09	465 368,88	1 814 980,77	0,00	0,00	34 041 075,01
Jmiorzenie na początek roku obrotowego	0,00	8 375 277,00	1 242 922,76	442 813,68	1 709 151,83	0,00	0,00	11 770 165,27
Zwiększenia, w tym:	0,00	588 587,15	83 844,62	10 465,20	90 002,75	0,00	0,00	772 899,72
1) amortyzacja	0,00	588 587,15	36 673,55	4 687,20	25 133,86	0,00	0,00	655 081,76
2) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	799,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne - nieodpłatne przyjęcie	0,00	0,00	0,00	0,00	9 153,89	0,00	0,00	9 153,89
4) inne - umarzane jednorazowo	0,00	0,00	46 371,08	5 778,00	55 715,00	0,00	0,00	107 864,08
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	54 799,64	0,00	34 441,52	0,00	0,00	89 241,16
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	54 799,64	0,00	32 101,52	0,00	0,00	86 901,16
3) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	2 340,00	0,00	0,00	2 340,00
4) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jmiorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	8 963 864,15	1 271 967,74	453 278,88	1 764 713,06	0,00	0,00	12 453 823,83
Wpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	8 501 850,85	13 282 025,01	254 142,44	16 777,20	75 401,57	0,00	0,00	22 130 197,07
Wartość netto na koniec roku obrotowego	8 501 850,85	12 693 437,86	241 828,35	12 090,00	50 267,71	0,00	0,00	21 587 251,18

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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

SPECJALISTA
Katarzyna Rdest
Anna Olek

Ewa Fertyk

Monika Suchozewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYŚLO DZIA	28-02-2023	WPLYŚLO DZIA
Lp. dz. _____ zbil. _____		

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

Sponęda Ta
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Ojciniak

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLYNĘŁA DATA	WPLYNĘŁA DATA
20-02-2023	
L. dz. _____	
znak. ser. _____	

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				
...				

Sponędziła:
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Szychorzewska

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

NIE DOTYCZY

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

Spenczkiewicz
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
Monika Suchorzewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DNA	2 0 -02- 2023	WPLYNĘŁO DNA
L. dz. _____		
znak spr. _____		

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNEŁO DUA	28-02-2023	WPLYNEŁO DUA
L. dz. _____ Zm. dz. _____		
Zm. dz. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy finansowych, 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:				

Sporządziła
SPECALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DZIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DZIA
Lp. dz. _____, zał. _____		
znak spr. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM:	0,00	0,00

Sponadziła

SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej i Projektów	
WYPIENIENIE Data	WYPIENIO Data
20-02-2023	
L. dz.	zad.
zrobk spw.	

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Należności długoterminowe (A.III.)				0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	9 499,14	7 237,84	0,00	16 736,98
należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe należności (B.II.4)	9 499,14	7 237,84	0,00	16 736,98
RAZEM:	9 499,14	7 237,84	0,00	16 736,98

Sponardzka
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejnik

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNOTYCH W POZNANIU
Katarzyna Rdest
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNOTYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLYNEŁO DNIA	28-02-2023 WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. _____	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2021	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2022
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
...					
...					
RAZEM					

Sponę Chęć
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchożewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLYNĘŁO DNIA	28-02-2023
WPLYNĘŁO DNIA	
Lp. Oz. _____ zał. _____	
znak sprawy _____	

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				

Sponadria
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA		02
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYŚLO DNIA	28-02-2023	WPLYŚLO DNIA
L. dz.		Załącz.
znak spr.		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

Spomagała
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Obsługi Finansowej Projektów

WPLYNĘŁO
DNIA 20-02-2023 WPLYNĘŁO
DNIA

Lp. dz. _____ zał. _____
znak spp. _____

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00
Zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00
- rejestrowy	0,00	0,00	0,00
Weksle, w tym:	0,00	0,00	0,00
- in blanco	0,00	0,00	x

Sporek d. Ta
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
RAZEM	0,00		0,00

Sponadziła
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOSCI

Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023
WPLYNĘŁO DNIA	
L. dz.	zab.

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zol. _____		
znak spr. _____		

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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	5 139,98	4 319,98
... należności długoterminowe spłacane w ratach	5 139,98	4 319,98

Sponadziła
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Kat
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zol. _____		
znak spr. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.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		

Sponadziwa
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olefiniak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej i Projektów		
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____		
Znak sub. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	163 355,60
Odprawy emerytalne	212 482,08
Ekwiwalent za urlop	31 059,96

Spomocznia
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olechniak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchożewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Rdest
Katarzyna Rdest

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	92,00
Inne należności:	
- ...	
- ...	
Należności długoterminowe:	0,00
- ...	
- ...	

Sponadziła
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olechniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchozewska

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DUA	28-02-2023	WPLYNĘŁO DUA
L. dz. _____		
znak spr. _____		

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLAŚLO BNA	2 8 -02- 2023	WPLAŚLO BNA
Lp. dz. _____		
zmów. spr. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00

Specjalista
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

RdW
Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA
Lp. dz.		zob.
znak spr.		

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	

Sponadziła
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Górniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 0.		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej i Projektów		
WPLYNĘŁA DATA	28-02-2023	WPLYNĘŁA DATA
Lp. dz. _____		
Znak p.p. _____		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	w 2021 r.	w 2022 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania	27 549,11	25 478,15
2) pozostałe - darowizna (spadek)	1 621,17	822,15
3) ...	25 927,94	24 656,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
3) ...	0,00	0,00

Sponędnia
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejnik

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rdest
Katarzyna Rdest

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska
Monika Suchożewska

URZĄD MIASTA POZNANIA		02
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej i Projektów		
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____		
znak spr. _____		

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

[Signature]
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

[Signature]
Monika Suchorzewska

[Signature]
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
[Signature]
Anna Olejniczak

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

[Signature]
Katarzyna Rdest

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYŚLO DNIA	20-02-2023	WPLAŚNO DNIA
L. dz. _____		
znak spr. _____		

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
- Odpłatność za pobyt	2 724 918,60
Istotne pozycje kosztów:	
- Wynagrodzenia pracowników (ogółem):	8 036 848,39
Całkowity koszt zadania: Dotacja Wojewody w 2022 roku - WUW:	154 701,89
Całkowity koszt zadania: Wydatki na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 Budżet własny w 2022 roku wg paragrafów B004:	183 680,14
- § 4010	111 892,60
- § 4110	19 582,89
- § 4120	1 651,36
- § 4210	7 547,95
- § 4230	42 939,19
- § 4710	66,15
Całkowity koszt zadania: Ochrona zdrowia (Przeciwdziałanie alkoholizmowi) rozdział 85154	144 439,76

Sponaduta
SPECJALISTA DO KSIĘGOWOŚCI

Anna Olejniczak

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Prezydentów	
WPLAŚNO DNIA	28-02-2023
WPLAŚNO DNIA	
L. dz.	Znak
Znak spr.	

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:	
- ...	
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	123,95

Sponadziła
SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI
Anna Olejniczak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Ewa Pertyk
(główny księgowy)

27.02.2023
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK ODZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

Uwaga:Formuła - nie zmieniać

Załącznik nr 2 – wzór oświadczenia

URZĄD MIASTA POZNANIA 02		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNEŁO DNIA	28-02-2023	WPLYNEŁO DNIA
Lp. dz. _____ zał. _____		
znak spr. _____		

OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

Nazwa i adres firmy audytorskiej

POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91,
03-982 Warszawa

Imię i nazwisko kluczowego biegłego
rewidenta przeprowadzającego
badanie

Data zakończenia badania,
sporządzenia sprawozdania z
badania¹

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem przez

POL-TAX 2 Sp. z o.o.

(nazwa firmy audytorskiej)

na podstawie umowy numer

(numer umowy o badanie)

z dnia

(data umowy o badanie)

badaniem sprawozdania finansowego

Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu, Al. Niepodległości 27
61-714 Poznań

(nazwa badanej jednostki)

zwanej dalej „Jednostką”, mającym na celu wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe, zwane dalej „sprawozdaniem finansowym”, przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej zawartymi w ustawie o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, oraz, że zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami jej *statutu*.

¹ Data oświadczenia powinna być możliwie bliska dacie sprawozdania z badania, nie może być późniejsza od niej (porównaj z par. 14 KSB 580 – „Pisemne oświadczenia”).

Potwierdzamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność, przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.
2. Jesteśmy odpowiedzialni za prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odpowiedzialność ta obejmuje: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, dobór oraz zastosowanie odpowiednich zasad rachunkowości, a także dokonywanie szacunków księgowych stosownych do zaistniałych okoliczności.
3. Wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące badanego okresu, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
4. Wszystkie późniejsze zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, które wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
5. Metody, dane oraz znaczące założenia wykorzystane do ustalenia szacunków i powiązanych ujawnień są odpowiednie dla uzyskania racjonalnego ujęcia, pomiaru lub ujawnienia w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej zawartych w ustawie o rachunkowości.
6. Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie przyjęte i stosowane stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
7. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udało się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
8. Ujawniliśmy Państwu wszystkie stosowane przez Jednostkę warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
9. Relacje i transakcje ze stronami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone oraz ujawnione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości zawartych w ustawie o rachunkowości.
10. Na dzień niniejszego pisma nie są nam znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę, w niezmińszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego.
11. Dokonano kompletnych i prawidłowych odpisów aktualizujących wartość zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Jednostki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
12. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
13. W naszej ocenie nie zachodzi konieczność tworzenia dodatkowych, poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym, rezerw na koszty, jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska.
14. W naszej ocenie nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży lub zakupu, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
15. Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych nieodzwierciedlonych w bilansie umów, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
16. Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.

17. Jednostka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
18. Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Jednostka przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i regulacji oraz warunków zawartych umów.
19. Jesteśmy odpowiedzialni za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Uważamy, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
20. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
21. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Jednostka jest stroną (zarówno jako pozwany, jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oszacowania ryzyka z tym związanego zostały biegłemu rewidentowi ujawnione. Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, dokonaliśmy oceny ww. kwestii i odpowiednio ujęliśmy je w sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
22. Oceniliśmy dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie przekracza kwoty, przy której według naszych szacunków prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe, niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
23. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonego aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa i regulacjach oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
24. Prawidłowo wypełniliśmy obowiązki związane z raportowaniem schematów podatków² oraz zabezpieczeniem jednostki przed poniesieniem wysokich sankcji za ich niewdrożenie. Tam, gdzie było to konieczne określiliśmy procedury MDR określające schematy postępowania w zależności od kategorii podmiotów, które zostały przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i którym nadano numer referencyjny NSP.
25. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw aktuarialnych i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za ich kalkulację. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
26. Zgadza się z wynikami przeprowadzonych testów na trwałą utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych, które naszym zdaniem sporządzone zostały według najlepszych szacunków. Uznajemy założenia przyjęte do tych testów za prawidłowe, a projekcje finansowe za rzetelne, realne i opracowane według najlepszej wiedzy.
27. Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
28. Według naszej wiedzy na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, na podstawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów, nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów

² ang. Mandatory Disclosure Rules, „MDR”.

URZĄD MIASTA POZNANIA 0		
Wydział Finansowy		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNEŁO DNIA	28-02-2023	WPLYNĘŁ DNIA
L. dz. _____ zał. _____		
znak spr. _____		

- i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Jednostki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności.
29. Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku.
30. Jednostka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów).
31. Zastosowana metoda pomiaru stopnia zaawansowania niezakończonych długoterminowych umów o usługi, w tym budowlane, realizowanych przez Jednostkę w sposób rzetelny i wiarygodny odzwierciedla stopień zaawansowania prac objętych niezakończoną umową.
32. Warunki obrotu ze stronami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
33. Szacunki i powiązane ujawnienia:
- 1) znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowane informacje, których byliśmy świadomi;
 - 2) zastosowane metody, założenia i dane wykorzystywane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych były spójne i odpowiednie;
 - 3) tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień, założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Jednostki;
 - 4) ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, uwzględniając ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne, w kontekście mających zastosowanie przepisów dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej³;
 - 5) odpowiednie specjalistyczne umiejętności i wiedza zostały zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych;
 - 6) żadne późniejsze zdarzenia nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych ujawnień włączonych do sprawozdania finansowego,
 - 7) potwierdzamy stosowność naszej decyzji dotyczącej braku ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym szacunków księgowych, dla których kryteria ich ujęcia lub ujawnienia określone w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej zawartych w ustawie o rachunkowości nie zostały spełnione.
34. Udostępniliśmy Państwu:
- a) wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy i związane z nimi informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b) dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem;
 - c) nieograniczony kontakt z osobami z Jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznał(a) Pan/Pani za konieczne;
 - d) wyniki oszacowanego przez nas ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenie spowodowane oszustwem;
 - e) wszystkie informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na jednostkę, a obejmuje:
 - kierownika Jednostki,
 - pracowników odgrywających znaczącą rolę w systemie kontroli wewnętrznej lub
 - inne osoby, jeżeli oszustwo może mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
 - f) informacje na temat wszelkich zarzutów lub podejrzeń o oszustwo wpływających na sprawozdanie finansowe Jednostki, zgłoszonych przez pracowników, byłych pracowników, analityków, organy regulatorów i innych;
 - g) wszystkie znane lub podejrzewane przypadki naruszenia przepisów prawa i regulacji, których wpływ powinien być rozważony przy sporządzaniu sprawozdania finansowego;

³ Należy wpisać odpowiednio: zawartych w ustawie o rachunkowości lub w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości/ Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

- h) dane identyfikujące strony powiązane i wszystkie związki oraz transakcje ze stronami powiązanymi, które są nam znane;
- i) wszystkie protokoły z posiedzeń organów Jednostki za okres objęty badaniem i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane.
35. Oświadczamy, że według naszej wiedzy:
- a) nie wystąpiły nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie kierownictwa Jednostki lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
 - b) nie są nam znane nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym. (Przez „nieprawidłowości” rozumie się umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające ze zniekształcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmianę danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez kierownictwo, pracowników lub strony powiązane);
 - c) nie są nam znane nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
 - d) nie są nam znane naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa i regulacji, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerw na przewidywane straty;
 - e) nie występują roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Jednostki, nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu itp., z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
 - f) nie występują nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i inne), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
 - g) nie występują transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach lub nieujawnione biegłemu rewidentowi;
 - h) nie są nam znane zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a które powinny być uwzględnione w tym sprawozdaniu;
 - i) nie występują istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, długoterminowe umowy z dostawcami itp.), inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
 - j) nie występują uzgodnienia (kontraktowe lub inne) dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
 - k) nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.
36. Następujące operacje gospodarcze, w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:
- a) transakcje ze stronami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając m.in. sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe;
 - b) wspólne przedsięwzięcia;
 - c) umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;

URZĄD MIASTA POZNANIA 07		
Oddział Obsługi Finansowej Projektów		
WPLYNEŁO DNIA	20-02-2023	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ znak spr. _____		

- d) uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;
- e) umowy odkupu uprzednio sprzedanych aktywów.
37. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.
38. Oświadczamy, iż według naszej wiedzy na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego sprawozdaniem finansowym, które wystąpiły między dniem bilansowym, a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
39. Wpływ nieskorygowanych zniekształceń, pojedynczo i łącznie, na sprawozdanie finansowe jako całość nie jest istotny. Lista nieskorygowanych zniekształceń stanowi załącznik numer

do niniejszego oświadczenia.

40. Komplet uchwał/zarządzeń podjętych przez organy Jednostki od dnia

(pierwszy dzień badanego roku obrotowego)

do daty niniejszego oświadczenia został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Poznania pod adresem:

1) Zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania - <https://bip.poznan.pl/bip/zarzadzenia-prezydenta/>

2) Uchwały Rady Miasta Poznania - <https://bip.poznan.pl/bip/uchwaly/>

41. Wykaz wszystkich kancelarii prawnych/prawników reprezentujących Jednostkę w sprawach dotyczących sporów i roszczeń stanowi załącznik numer

do niniejszego oświadczenia.

Podpis kierownika Jednostki⁴

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Data podpisania oświadczenia

27.02.2017

⁴ W przypadku organu wieloosobowego wymagany jest podpis wszystkich członków wchodzących w skład tego organu.

Administratorem Pana/i danych osobowych jest nasza firma audytorska. Dane są przetwarzane w związku z obowiązkiem prawnym ciążącym na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c RODO⁵). Odbiorcami danych mogą być podmioty upoważnione do tego na podstawie przepisów prawa. Dane będą przechowywane przez 8 lat od momentu zakończenia badania. Ma Pan/i prawo żądania od administratora dostępu do swoich danych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także do przenoszenia danych na podstawie i zgodnie z art. 15 – 22 RODO. Ma Pan/i prawo wniesienia skargi na sposób przetwarzania przez administratora do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (uodo.gov.pl). Podanie danych jest obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości. W celu skorzystania ze swoich praw, należy skorzystać z danych kontaktowych wskazanych w nagłówku dokumentu.

URZĄD MIASTA POZNANIA 02	
Wydział Finansowy	
Oddział Obsługi Finansowej Projektów	
WPLYNĘŁO DNIA	20-02-2023
WPLYNĘŁO DNIA	
L. dz.	zab.
znak spr.	

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.), („RODO”).