-K-

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**BILANS** **jednostki budżetowej** **lub samorządowego zakładu** **budżetowego**	Adresat
Centrum Inicjatyw Senioralnych ul. Mielżyńskiego 24 60-833 Poznań		Urząd Miasta Poznań Wydział I - Oddział Sprawozdawczości i A WPŁ 20-03-2019
301405238 Numer identyfikacyjny REGON	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	**A. Fundusze**	-44 964,31	-57 033,37
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**I. Fundusz jednostki**	663 158,39	731 720,54
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	-708 122,70	-788 753,91
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	708 122,70	788 753,91
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	**B. Fundusze placówek**	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	44 992,39	58 348,77
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**	44 992,39	58 348,77
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	809,29	2 869,81
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	5 734,00	5 135,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 439,71	19 358,68
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	15 981,31	29 669,88
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
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
Ewa Wudarczyk

B. Aktywa obrotowe	28,08	1 315,40	8. Fundusze specjalne	28,08	1 315,40
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	28,08	1 315,40
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	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28,08	1 315,40			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	28,08	1 315,40			
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	28,08	1 315,40	**Suma pasywów**	28,08	1 315,40

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
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 Niedziałek

4.

Centrum Inicjatyw Senioralnych ul. Mielżyńskiego 24 60-833 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 301405238	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznań - Wydział I Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej 20-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**0,00**	**0,00**
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	0,00	0,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**708 219,38**	**788 812,91**
I.	Amortyzacja	96,68	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	42 448,90	33 037,41
III.	Usługi obce	214 233,34	233 547,70
IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	359 229,97	417 990,77
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	82 140,07	91 913,48
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 070,42	9 564,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	2 758,66
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	**-708 219,38**	**-788 812,91**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**96,68**	**59,00**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	96,68	59,00
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)**	**-708 122,70**	**-788 753,91**
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

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)**	**-708 122,70**	**-788 753,91**
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)**	**-708 122,70**	**-788 753,91**

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

Centrum Inicjatyw Senioralnych ul. Mielżyńskiego 24 60-833 Poznań Numer identyfikacyjny REGON 301405238	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** **sporządzone na dzień 31-12-2018 r.**	Adresat Urząd Miasta Poznań 20-03-2019

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**551 339,03**	**663 158,39**
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	704 464,45	776 743,85
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	704 464,45	776 743,85
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	0,00
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	592 645,09	708 181,70
2.1.	Strata za rok ubiegły	592 548,41	708 122,70
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	59,00
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	96,68	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**663 158,39**	**731 720,54**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	**-708 122,70**	**-788 753,91**
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	708 122,70	788 753,91
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II +, -III)**	**-44 964,31**	**-57 033,37**

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)

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Filip Niewiedział

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Centrum Inicjatyw Senioralnych

pieczęć jednostki

Nazwa: Centrum Inicjatyw Senioralnych

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: Ewa Wudarczyk

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: CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH

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

Wpłynęło
20 -03- 2019

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

pieczęć jednostki

Nazwa: CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH

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												
B.III. Usługi obce	238,00												238,00
Razem:	238,00												238,00

Ogółem:	238,00												238,00

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data 15. 03. 2019

nr telefonu
061 8 781960
.....

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

29 -03- 2019

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

pieczęć jednostki

Nazwa: CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta												Razem:
	JB - Zarząd Transportu Miejskiego												
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	238,00												238,00
Razem:	238,00												238,00

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

Ogółem:	238,00												238,00

Sporządził:
Ewa Wudarczyk
.....

Data
15. 03. 2019

nr telefonu
618781960
.....

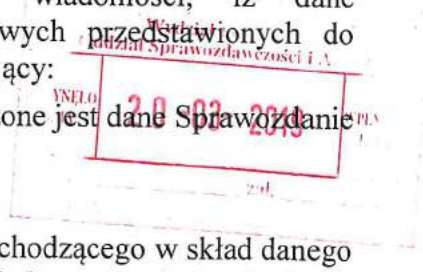
Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wydział Spraw Wydawniczych i A
20 -03- 2019

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

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

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



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

   1.2. zobowiązania warunkowe oraz

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

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

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

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

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

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

3.4. wykazanie operacji pozabilansowych,

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

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

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

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

CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH

1.2 siedziba jednostki

UL. MIELŻYŃSKIEGO 24 60-833 POZNAŃ



1.3 adres jednostki

UL. MIELŻYŃSKIEGO 24 60-833 POZNAŃ

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Aktywizacja seniorów

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.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

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

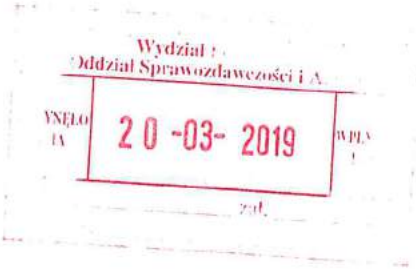
W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o dochodach i przychodach oraz o wydatkach i kosztach także w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.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

W przypadku jednorodnych składników aktywów (materiałów, walut obcych, papierów dłużnych itp.) nabytych w różnych cenach (kosztach, kursie walutowym), ich rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (zasada FIFO), z zastosowaniem art. 30 ustawy o rachunkowości.
W sytuacji wystąpienia kolizji przepisów prawa, w szczególności między zasadą wiernego odzwierciedlenia rzeczywistości (rzetelności) i zasadą zgodności z przepisami prawa (prawidłowości), uznaje się wyższość rzeczywistości ekonomicznej, a operacje gospodarcze należy wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną – tzw. zasada wyższości treści ekonomicznej nad formą prawną danego zdarzenia.
5.Ewidencja budżetowa – zasady szczególne
Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno
w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków
w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu. Refundacje wydatków finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.
6.Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach bilansowych i pozabilansowych.
Ewidencja bilansowa wymaga stosowania zasady podwójnego zapisu, co umożliwia wychwycenie braków, uchybień czy pomyłek w bieżącej dekretacji księgowej.
Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu jedynie kont zespołu „4" Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu planu budżetu, zgodnie z którym po stronie wykonania planu wielkość nakładu jest równa wartości wydatku.
Informację o poniesionych wydatkach/kosztach na poszczególne zadania w rozbiciu na paragrafy można uzyskać zarówno z analityki konta „130" w układzie wydatków, jak i analityki kont zespołu „080" (od roku 2019) i zespołu „4" w układzie kosztów.
System finansowo-księgowy jest tak skonstruowany, aby umożliwił szczegółowe określenie wydatków/kosztów odrębnie dla:
- potrzeb sprawozdawczości budżetowej w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz na zadania własne i zlecone, jak również zadania gminy czy powiatu,
- potrzeb sprawozdawczości finansowej – rodzaj kosztu do ujęcia w rachunku zysków i strat,
- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

Wydział
20 -03- 2019

Jednostka przyporządkowuje dochody dla poszczególnych zadań budżetowych. Każde zadanie ma swój plan dochodów i wydatków w podziale na klasyfikację budżetową: dział, rozdział, paragraf.
7. Metody wyceny
Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:
• środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
• zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje:
-cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
-cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych
z nabyciem i inne),
-koszty transportu, załadunku i wyładunku,
-koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
-obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
-prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia,
• grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,
• na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
• wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych
i prawnych) ustala się oddzielnie,
• przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
• środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego "
"przez poprzedniego użytkownika

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



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

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

• należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,

• należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

• wysokości kwot należności podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, np. odsetki,

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

Kwotę odpisu aktualizującego ustala się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy, która uwzględnia przyczyny zwłoki, ewentualnie problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadanie zabezpieczenia.

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

- należności przeterminowane:
- do 30 dni – nie tworzy się odpisów,
- od 31 do 90 dni – odpis 50% wartości należności,
- od powyżej 91 dni – odpis 100% wartości należności,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy, tworzonych na podstawie ustaw, obciążają fundusze.

W przypadku gdy należność jest objęta gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty, odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości należności nieobjętej tym zabezpieczeniem.

• odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Wycena materiałów i towarów:

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

• ewidencja materiałów prowadzona dla konta „Materiały" powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsca ich znajdowania się i osób, które są za nie odpowiedzialne (np. według dowodów odbioru lub na podstawie odczytów z mierników zużycia wody, energii cieplnej, elektrycznej).

Poniesione koszty według rodzajów wycenia się według ceny nabycia, na którą składają się:

• rzeczywista cena zakupu nowego lub używanego składnika majątku lub usługi należna sprzedającemu, bez naliczonego w fakturze VAT podatku od towarów

i usług, o ile podlega on odliczeniu; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło; ceną zakupu objęty jest też naliczany przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,

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

• cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.

• przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,

• koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),

• wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,

• pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,

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

Za przychód uważa się:

• należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane usługi i materiały (bez względu na to, czy zostały zapłacone), wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty oraz

o udzielone rabaty, bonifikaty i temu podobne upusty lub umowne kwoty należne

z tytułu sprzedaży produktów i towarów, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług,

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

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

• przyjmuje się, że bilansowy i podatkowy przychód ze sprzedaży powstaje

w momencie wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. Może się więc zdarzyć, że towar wydano (usługę wykonano) w grudniu, a fakturę wystawiono w styczniu następnego roku. W takiej sytuacji dla celów bilansowych istotna jest data wydania towarów lub wykonania usługi, a nie data wystawienia faktury. Należy więc zaksięgować przychód

w księgach rachunkowych grudnia (na podstawie dowodu PK lub faktury)

W księgach stycznia następnego roku należy dokonać przeksięgowania VAT należnego do rozliczenia w następnym m-cu do VAT należnego do rozliczenia w bieżącym miesiącu. Wartość należności wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług" w kwocie brutto, natomiast VAT należny wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji „Rezerwy na zobowiązania"."

"Za koszty uważa się:

- koszty operacji finansowych, np.: ujemne różnice kursowe oraz odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- pozostałe poniesione koszty operacyjne, w tym przede wszystkim wartość

w cenach nabycia sprzedanych materiałów, odpisane należności (przedawnione, nieściągalne i umorzone), zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz przekazanie darowizny aktywów obrotowych dla innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,

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

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

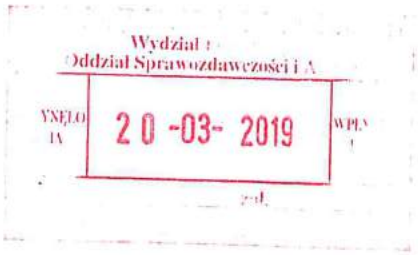
- za moment sprzedaży krajowej przyjmuje się datę wykonania dostawy lub usługi,

a więc datę wysyłki lub przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, towarów, usług lub innych składników majątkowych (w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży),

- przychody ze sprzedaży koryguje się o wartość uznanych reklamacji ilościowych, jak i wartościowych oraz z tytułu wszelkich błędów podanych w dowodzie sprzedaży,
- korekty naliczenia VAT przy sprzedaży dokonuje się na podstawie faktur korygujących stosownie do przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),

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

5. inne informacje



. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwalych, 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

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

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
/artość brutto na początek roku obrotowego	16875,03		16875,03
większenia, w tym:	993,11	-	993,11
) aktualizacja wartości			0
) nabycie	993,11		993,11
) przemieszczenie wewnętrzne			0
mniejszenia, w tym:			0
) sprzedaż			0
) likwidacja			0
) przemieszczenie wewnętrzne			0
/artość brutto na koniec okresu obrotowego	17868,14		17868,14
morzenie na początek roku obrotowego	16875,03		16875,03
większenia, w tym:	993,11		993,11
) amortyzacja	993,11		993,11
) przemieszczenie wewnętrzne			0
mniejszenia, w tym:			0
) sprzedaż			0
) likwidacja			0
) inne			0
morzenie na koniec roku obrotowego	17868,14		17868,14
dpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
większenia			0
mniejszenia, w tym:			0
) wykorzystanie			0
) korekta odpisu			0
dpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
/artość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
/artość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0



niana 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
artość brutto na początek roku obrotowego			3864,08		114793,34				118657,42
/iększenia, w tym:					2672,00				2672,00
aktualizacja wartości									0,00
nabycie					2672,00				2672,00
przemieszczenie wewnętrzne									0,00
mniejszenia, w tym:					0,00				0,00
sprzedaż									0,00
likwidacja									0,00
przemieszczenie wewnętrzne									0,00
artość brutto na koniec okresu obrotowego			0		117465,34				117465,34
norzenie na początek roku obrotowego			3864,08		114793,34				118657,42
/iększenia, w tym:					2672,00				2672,00
amortyzacja					2672,00				2672,00
przemieszczenie wewnętrzne									0,00
mniejszenia, w tym:					0,00				0,00
sprzedaż									0,00
likwidacja									0,00
inne									0,00
norzenie na koniec roku obrotowego			0		117465,34				117465,34
dpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
/iększenia									0,00
mniejszenia, w tym:									0,00
wykorzystanie									0,00
korekta odpisu									0,00
dpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
artość netto na początek roku obrotowego	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
artość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

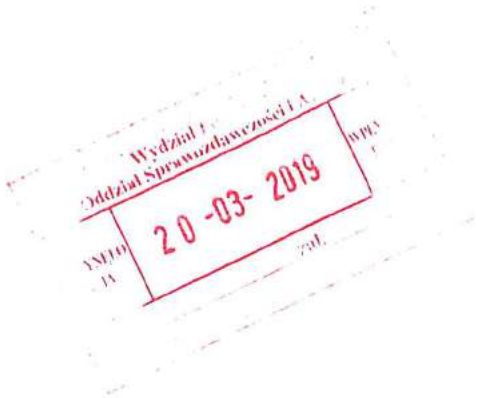
tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

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:					



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
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 :

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:			
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

brak

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
	0



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	

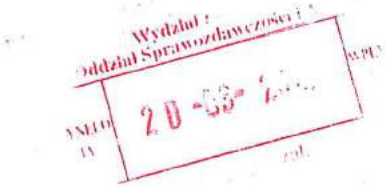


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

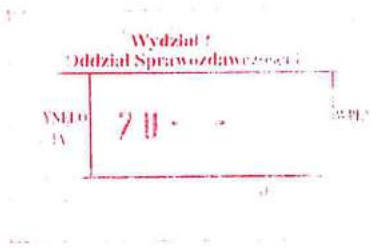
Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania		
2) pozostałe - darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		



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:	**0**
- ...	
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**480640,82**
- wynagrodzenie z pochodnymi	480640,82
- ...	
- ...	



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	8

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)

Wydział ...
Oddział Sprawozdawczości i A...
20-03-2019
zał.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki - **Centrum Inicjatyw Senioralnych**
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	**17 868,14**	uzgodnione z analityką
2	135	WN	Rachukni bankowe - ZFSS	**1 315,40**	zgodnie z potwierdzeniem z banku
3	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	**2 039,67**	kwota 1279,20 oznacza stan zobowiązań wobec Gemini za druk i projekt tytki seniora - kwota 465,27 oznacza stan zobowiązań wobec Robican za dzierżawę ksero - kwota 295,20 oznacza stan zobowiązań wobec TMP Idaszak za usługi informatyczne
4	225	MA	Rozrachunki z budżetami	**5 135,00**	podatek od wynagrodzeń za XII/2018
5	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	**19 358,68**	– kwota 13.311,98 – oznacza stan zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne naliczonych od wynagrodzenia za m-ąc XII/ 2018 – kwota 5.319,78 – oznacza stan zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla sfery budżetowej za 2018 r. - kwota 726,92 – oznacza stan zobowiązań z tytułu składek na FPR naliczonego od wynagrodzenia za m-ąc XII/18 oraz DWR za 2018r.
6	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	**29 669,88**	wynagrodzenie dot. 13-tki
7	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	**830,14**	uzgodnione z analityką
8	800	MA	Fundusz jednostki	**731 720,54**	uzgodnione z analityką
9	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	**1 315,40**	uzgodnione z analityką
10	860	WN	Wynik finansowy	**788 753,91**	uzgodnione z analityką

Wydział ... Oddział Sprawozdawczości i A...
20 -03- 2019

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

15. 03. 2019

Centrum Inicjatyw Senioralnych

Poznań, 2019-04-01

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

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011-01	0,00	0,00	0,00	0,00	3 864,08	0,00	3 864,08	0,00
2	011-11	3 864,08	0,00	0,00	0,00	3 864,08	3 864,08	0,00	0,00
3	013-01	0,00	0,00	1 597,00	0,00	117 465,34	0,00	117 465,34	0,00
4	013-11	114 793,34	0,00	0,00	0,00	114 992,34	114 992,34	0,00	0,00
5	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	020-01	0,00	0,00	440,91	0,00	17 868,14	0,00	17 868,14	0,00
7	020-11	16 875,03	0,00	0,00	0,00	17 427,23	17 427,23	0,00	0,00
8	020-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	020-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	071-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 864,08	0,00	3 864,08
11	071-11	0,00	3 864,08	0,00	0,00	3 864,08	3 864,08	0,00	0,00
12	072-01	0,00	0,00	0,00	2 037,91	0,00	135 333,48	0,00	135 333,48
13	072-11	0,00	131 668,37	0,00	0,00	132 419,57	132 419,57	0,00	0,00
14	072-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	072-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	080-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	080-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	082-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	101-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	101-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	101-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56
Narastająco:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	101-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	101-D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	101-DP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	101-Z	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	130-01	0,00	0,00	95 111,85	156 475,69	776 802,85	776 802,85	0,00	0,00
29	130-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	135-02	0,00	0,00	1 115,05	2 450,00	8 365,40	7 050,00	1 315,40	0,00
31	135-11	28,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	139-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	139-DP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	141-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	141-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	141-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	141-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	141-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	201-01	0,00	0,00	74 076,24	74 394,15	201 348,05	203 387,72	0,00	2 039,67
40	201-11	0,00	565,80	0,00	0,00	59 858,76	59 858,76	0,00	0,00
41	201-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	201-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	221-01	0,00	0,00	8,00	8,00	59,00	59,00	0,00	0,00
44	221-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	222-01	0,00	0,00	8,00	0,00	59,00	0,00	59,00	0,00
46	223-01	0,00	0,00	13 956,15	109 060,00	13 956,15	790 700,00	0,00	776 743,85

Z przeniesienia:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56
Aktualna strona:	28,08	565,80	184 275,29	342 387,84	1 060 449,21	1 837 858,33	1 374,40	778 783,52
Narastająco:	135 560,53	136 098,25	186 313,20	344 425,75	1 472 214,07	2 249 623,19	140 571,96	917 981,08

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	223-11	0,00	0,00	0,00	0,00	247 627,00	247 627,00	0,00	0,00
48	225-01	0,00	0,00	2 719,00	5 203,00	17 899,00	23 034,00	0,00	5 135,00
49	225-02	0,00	0,00	194,00	194,00	194,00	194,00	0,00	0,00
50	225-11	0,00	5 734,00	0,00	0,00	13 008,00	13 008,00	0,00	0,00
51	229-01	0,00	0,00	27 599,39	32 739,60	109 898,00	129 256,68	0,00	19 358,68
52	229-11	0,00	22 439,71	0,00	0,00	65 523,60	65 523,60	0,00	0,00
53	231-01	0,00	0,00	65 267,80	94 937,68	288 737,00	318 406,88	0,00	29 669,88
54	231-11	0,00	15 981,31	0,00	0,00	117 183,57	117 183,57	0,00	0,00
55	234-01	0,00	0,00	5 913,44	5 913,44	14 243,59	14 243,59	0,00	0,00
56	234-02	0,00	0,00	2 450,00	2 450,00	7 050,00	7 050,00	0,00	0,00
57	234-11	0,00	0,00	0,00	0,00	4 178,17	4 178,17	0,00	0,00
58	240-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	240-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	241-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	88,98	88,98	0,00	0,00
63	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	245-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	318,00	318,00	0,00	0,00
66	290-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	300-01	0,00	0,00	0,00	830,14	0,00	830,14	0,00	830,14
68	300-11	0,00	243,49	0,00	0,00	243,49	243,49	0,00	0,00
69	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	136 098,25	186 313,20	344 425,75	1 472 214,07	2 249 623,19	140 571,96	917 981,08
Aktualna strona:	0,00	44 398,51	104 143,63	142 267,86	886 192,40	941 186,10	0,00	54 993,70
Narastająco:	135 560,53	180 496,76	290 456,83	486 693,61	2 358 406,47	3 190 809,29	140 571,96	972 974,78

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	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	400-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	400-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	401-01	0,00	0,00	11 119,20	0,00	33 037,41	0,00	33 037,41	0,00
76	401-11	0,00	0,00	0,00	0,00	7 753,27	7 753,27	0,00	0,00
77	401-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	401-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	402-01	0,00	0,00	68 021,51	0,00	233 547,70	0,00	233 547,70	0,00
80	402-11	0,00	0,00	0,00	0,00	51 370,31	51 370,31	0,00	0,00
81	402-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	402-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	403-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84	403-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	404-01	0,00	0,00	94 770,52	0,00	417 990,77	0,00	417 990,77	0,00
86	404-11	0,00	0,00	0,00	0,00	100 753,97	100 753,97	0,00	0,00
87	404-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	404-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
89	405-01	0,00	0,00	20 831,44	0,00	91 913,48	0,00	91 913,48	0,00
90	405-11	0,00	0,00	0,00	0,00	21 306,65	21 306,65	0,00	0,00
91	405-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	405-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	180 496,76	290 456,83	486 693,61	2 358 406,47	3 190 809,29	140 571,96	972 974,78
Aktualna strona:	0,00	0,00	194 742,67	0,00	957 673,56	181 184,20	776 489,36	0,00
Narastająco:	135 560,53	180 496,76	485 199,50	486 693,61	3 316 080,03	3 371 993,49	917 061,32	972 974,78

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	406-01	0,00	0,00	0,00	0,00	2 758,66	0,00	2 758,66	0,00
94	409-01	0,00	0,00	167,16	0,00	9 564,89	0,00	9 564,89	0,00
95	409-11	0,00	0,00	0,00	0,00	4 945,33	4 945,33	0,00	0,00
96	409-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	409-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	490-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	640-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	760-01	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	59,00	0,00	59,00
101	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	800-01	0,00	0,00	0,00	0,00	708 122,70	663 158,39	44 964,31	0,00
103	800-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	800-11	0,00	663 158,39	0,00	0,00	663 158,39	663 158,39	0,00	0,00
105	810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	851-02	0,00	0,00	2 450,00	1 115,05	7 050,00	8 365,40	0,00	1 315,40
107	851-11	0,00	28,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	860-01	0,00	0,00	0,00	0,00	708 122,70	708 122,70	0,00	0,00
109	860-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	860-11	708 122,70	0,00	0,00	0,00	708 122,70	708 122,70	0,00	0,00
111	860-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	860-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	180 496,76	485 199,50	486 693,61	3 316 080,03	3 371 993,49	917 061,32	972 974,78
Aktualna strona:	708 122,70	663 186,47	2 617,16	1 123,05	2 811 845,37	2 755 931,91	57 287,86	1 374,40
Narastająco:	843 683,23	843 683,23	487 816,66	487 816,66	6 127 925,40	6 127 925,40	974 349,18	974 349,18

843 683,23	**843 683,23**	**487 816,66**	**487 816,66**	**6 127 925,40**	**6 127 925,40**	**974 349,18**	**974 349,18**

Sporządził

Z przeniesienia:	843 683,23	843 683,23	487 816,66	487 816,66	6 127 925,40	6 127 925,40	974 349,18	974 349,18
Aktualna strona:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Narastająco:	843 683,23	843 683,23	487 816,66	487 816,66	6 127 925,40	6 127 925,40	974 349,18	974 349,18

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018 po 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	0,00	0,00	0,00	0,00	3 864,08	0,00	3 864,08	0,00
2	011-11	3 864,08	0,00	0,00	0,00	3 864,08	3 864,08	0,00	0,00
3	013-01	0,00	0,00	1 597,00	0,00	117 465,34	0,00	117 465,34	0,00
4	013-11	114 793,34	0,00	0,00	0,00	114 992,34	114 992,34	0,00	0,00
5	014-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	020-01	0,00	0,00	440,91	0,00	17 868,14	0,00	17 868,14	0,00
7	020-11	16 875,03	0,00	0,00	0,00	17 427,23	17 427,23	0,00	0,00
8	020-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	020-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	071-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 864,08	0,00	3 864,08
11	071-11	0,00	3 864,08	0,00	0,00	3 864,08	3 864,08	0,00	0,00
12	072-01	0,00	0,00	0,00	2 037,91	0,00	135 333,48	0,00	135 333,48
13	072-11	0,00	131 668,37	0,00	0,00	132 419,57	132 419,57	0,00	0,00
14	072-21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	072-22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	080-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	080-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	082-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	101-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	101-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	101-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	101-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktualna strona:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56
Narastająco:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
24	101-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	101-D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	101-DP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	101-Z	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	130-01	0,00	0,00	871 855,70	933 219,54	1 553 546,70	1 553 546,70	0,00	0,00
29	130-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	135-02	0,00	0,00	1 115,05	2 450,00	8 365,40	7 050,00	1 315,40	0,00
31	135-11	28,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	139-05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	139-DP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	141-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	141-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	141-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	141-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	141-W	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	201-01	0,00	0,00	74 076,24	74 394,15	201 348,05	203 387,72	0,00	2 039,67
40	201-11	0,00	565,80	0,00	0,00	59 858,76	59 858,76	0,00	0,00
41	201-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	201-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	221-01	0,00	0,00	8,00	8,00	59,00	59,00	0,00	0,00
44	221-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	222-01	0,00	0,00	8,00	59,00	59,00	59,00	0,00	0,00
46	223-01	0,00	0,00	790 700,00	109 060,00	790 700,00	790 700,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 532,45	135 532,45	2 037,91	2 037,91	411 764,86	411 764,86	139 197,56	139 197,56
Aktualna strona:	28,08	565,80	1 737 762,99	1 119 190,69	2 613 936,91	2 614 661,18	1 315,40	2 039,67
Narastająco:	135 560,53	136 098,25	1 739 800,90	1 121 228,60	3 025 701,77	3 026 426,04	140 512,96	141 237,23

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
47	223-11	0,00	0,00	0,00	0,00	247 627,00	247 627,00	0,00	0,00
48	225-01	0,00	0,00	2 719,00	5 203,00	17 899,00	23 034,00	0,00	5 135,00
49	225-02	0,00	0,00	194,00	194,00	194,00	194,00	0,00	0,00
50	225-11	0,00	5 734,00	0,00	0,00	13 008,00	13 008,00	0,00	0,00
51	229-01	0,00	0,00	27 599,39	32 739,60	109 898,00	129 256,68	0,00	19 358,68
52	229-11	0,00	22 439,71	0,00	0,00	65 523,60	65 523,60	0,00	0,00
53	231-01	0,00	0,00	65 267,80	94 937,68	288 737,00	318 406,88	0,00	29 669,88
54	231-11	0,00	15 981,31	0,00	0,00	117 183,57	117 183,57	0,00	0,00
55	234-01	0,00	0,00	5 913,44	5 913,44	14 243,59	14 243,59	0,00	0,00
56	234-02	0,00	0,00	2 450,00	2 450,00	7 050,00	7 050,00	0,00	0,00
57	234-11	0,00	0,00	0,00	0,00	4 178,17	4 178,17	0,00	0,00
58	240-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	240-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	241-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	243-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	245-01	0,00	0,00	0,00	0,00	88,98	88,98	0,00	0,00
63	245-02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	245-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	249-01	0,00	0,00	0,00	0,00	318,00	318,00	0,00	0,00
66	290-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	300-01	0,00	0,00	0,00	830,14	0,00	830,14	0,00	830,14
68	300-11	0,00	243,49	0,00	0,00	243,49	243,49	0,00	0,00
69	310-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	136 098,25	1 739 800,90	1 121 228,60	3 025 701,77	3 026 426,04	140 512,96	141 237,23
Aktualna strona:	0,00	44 398,51	104 143,63	142 267,86	886 192,40	941 186,10	0,00	54 993,70
Narastająco:	135 560,53	180 496,76	1 843 944,53	1 263 496,46	3 911 894,17	3 967 612,14	140 512,96	196 230,93

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	310-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	330-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	400-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	400-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	400-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	401-01	0,00	0,00	11 119,20	33 037,41	33 037,41	33 037,41	0,00	0,00
76	401-11	0,00	0,00	0,00	0,00	7 753,27	7 753,27	0,00	0,00
77	401-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	401-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	402-01	0,00	0,00	68 021,51	233 547,70	233 547,70	233 547,70	0,00	0,00
80	402-11	0,00	0,00	0,00	0,00	51 370,31	51 370,31	0,00	0,00
81	402-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	402-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	403-01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84	403-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	404-01	0,00	0,00	94 770,52	417 990,77	417 990,77	417 990,77	0,00	0,00
86	404-11	0,00	0,00	0,00	0,00	100 753,97	100 753,97	0,00	0,00
87	404-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	404-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
89	405-01	0,00	0,00	20 831,44	91 913,48	91 913,48	91 913,48	0,00	0,00
90	405-11	0,00	0,00	0,00	0,00	21 306,65	21 306,65	0,00	0,00
91	405-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	405-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	180 496,76	1 843 944,53	1 263 496,46	3 911 894,17	3 967 612,14	140 512,96	196 230,93
Aktualna strona:	0,00	0,00	194 742,67	776 489,36	957 673,56	957 673,56	0,00	0,00
Narastająco:	135 560,53	180 496,76	2 038 687,20	2 039 985,82	4 869 567,73	4 925 285,70	140 512,96	196 230,93

Poznań, 2019-04-01

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2018

syntetycznie wg 5 znaków

Lp.	Konto	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
93	406-01	0,00	0,00	0,00	2 758,66	2 758,66	2 758,66	0,00	0,00
94	409-01	0,00	0,00	167,16	9 564,89	9 564,89	9 564,89	0,00	0,00
95	409-11	0,00	0,00	0,00	0,00	4 945,33	4 945,33	0,00	0,00
96	409-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	409-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	490-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	640-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	760-01	0,00	0,00	59,00	8,00	59,00	59,00	0,00	0,00
101	760-11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	800-01	0,00	0,00	59,00	776 743,85	708 181,70	1 439 902,24	0,00	731 720,54
103	800-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	800-11	0,00	663 158,39	0,00	0,00	663 158,39	663 158,39	0,00	0,00
105	810	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	851-02	0,00	0,00	2 450,00	1 115,05	7 050,00	8 365,40	0,00	1 315,40
107	851-11	0,00	28,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	860-01	0,00	0,00	788 812,91	59,00	1 496 935,61	708 181,70	788 753,91	0,00
109	860-04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	860-11	708 122,70	0,00	0,00	0,00	708 122,70	708 122,70	0,00	0,00
111	860-12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	860-13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z przeniesienia:	135 560,53	180 496,76	2 038 687,20	2 039 985,82	4 869 567,73	4 925 285,70	140 512,96	196 230,93
Aktualna strona:	708 122,70	663 186,47	791 548,07	790 249,45	3 600 776,28	3 545 058,31	788 753,91	733 035,94
Narastająco:	843 683,23	843 683,23	2 830 235,27	2 830 235,27	8 470 344,01	8 470 344,01	929 266,87	929 266,87

	843 683,23	**843 683,23**	**2 830 235,27**	**2 830 235,27**	**8 470 344,01**	**8 470 344,01**	**929 266,87**	**929 266,87**

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Sporządził

Filip Przedział

Z przeniesienia:	843 683,23	843 683,23	2 830 235,27	2 830 235,27	8 470 344,01	8 470 344,01	929 266,87	929 266,87
Aktualna strona:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Narastająco:	843 683,23	843 683,23	2 830 235,27	2 830 235,27	8 470 344,01	8 470 344,01	929 266,87	929 266,87

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			48268,94		70388,48				118657,42
Zwiększenia, w tym:					2672,00				2672,00
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie					2672,00				2672,00
3) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
Zmniejszenia, w tym:					0,00				0,00
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja									0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego			48268,94		73060,48				121329,42
Umorzenie na początek roku obrotowego			48268,94		70388,48				118657,42
Zwiększenia, w tym:					2672,00				2672,00
1) amortyzacja					0,00				0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne									0,00
3) inne					2672,00				2672,00
Zmniejszenia, w tym:					0,00				0,00
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja									0,00
3) inne									0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego			48268,94		73060,48				121329,42
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	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

Centrum Inicjatyw Senioralnych

Korekta -1c-

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

.I szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwalych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytulu: 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	16875,03		16875,03
Zwiększenia, w tym:	993,11		993,11
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie	993,11		993,11
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przemieszczenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	17868,14		17868,14
Umorzenie na początek roku obrotowego	16875,03		16875,03
Zwiększenia, w tym:	993,11		993,11
1) amortyzacja	0		0
2) przemieszczenie wewnętrzne			0
3) inne	993,11		993,11
Zmniejszenia, w tym:			0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	17868,14		17868,14
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

KOREKTA "K"

Centrum Inicjatyw Senioralnych



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	**0**
- ...	
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	**417990,77**
- wynagrodzenia	417990,77
- ...	
- ...	

Z-CA DYREKTORA
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
Adrianna Kubiak
GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

08. 04. 2019

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Wudarczyk

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
os. Bolesława Śmiałego 106
60-682 Poznań
Tel. 61 878 1950
NIP 972 12 62 026 REGON 369153456

Poznań, dn. 08 kwiecień 2019 r.

CUW.II.401.11.2019

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

Zatwierdzam
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
Piotr Kołodziejczyk

w sprawie : korekt sprawozdań finansowych za 2018 rok

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

   - trzynaste wynagrodzenie w DPSEB oraz pozostałych jednostkach obsługiwanych zostało naliczone w kwocie brutto wraz z narzutami; w bilansie DPSEB i pozostałych jednostkach obsługiwanych oraz CUW zobowiązania wynikające z naliczonego trzynastego wynagrodzenia znajdują się w pasywach w pozycjach D.III.3. i 4.; ewidencja dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinna odbywać się w oparciu o zasadę memoriału; zgodnie z nią, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty, niezależnie od terminu ich zapłaty; w praktyce, na koniec roku budżetowego, dodatkowe wynagrodzenie roczne może zostać ujęte według dwóch sposobów: sposób 1: - naliczone wynagrodzenie brutto według listy płac: - Wn konto 404 „Wynagrodzenia"/Ma konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowane przez pracownika: Wn konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 404), - naliczona zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych: Wn konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"/Ma konto 225 „Rozrachunki z budżetami" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowanych przez zakład pracy: Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 411 i 412) oraz sposób 2: - naliczone wynagrodzenie brutto według listy płac: Wn konto 404 „Wynagrodzenia"/Ma konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" (§ 404), - naliczone składki z tytułu ubezpieczeń finansowanych przez zakład pracy: Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"/Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" (§ 411 i 412); we wszystkich jednostkach obsługiwanych w latach poprzednich stosowano sposób nr 2 i taki pozostawiono. Jeżeli mamy stosować sposób nr 1 to dokonamy tego począwszy od bilansu za 2019 rok,
   - dokonano korekty w załączniku 1.1. informacji dodatkowej w jednostkach gdzie dokonano i rozliczono inwestycje; z wytycznych pracownika Wydziału Finansowego UMP należało w kolumnie – środki trwałe w budowie (inwestycje) - wprowadzić dane wynikające z obrotów na koncie 080, a nie z danych wynikających z bilansu zamknięcia (brak takich wytycznych w opisie do załącznika); w związku z powyższym dokonano korekt,
   - w załączniku 1.13. informacji dodatkowej DPSEB nie wprowadzono kwoty 712.07 zł. jako istotnej kwoty rozliczeń międzyokresowych; po telefonicznej konsultacji z

477/up

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.

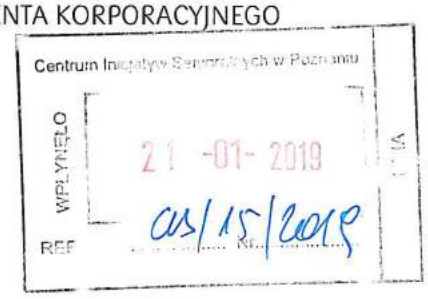
z poważaniem:

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 Z101
1981880030 F D+4

CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH
UL. SEWERYNA MILEŻYŃSKIEGO 24
60-833 POZNAŃ



POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **44086459**

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

Rodzaj rachunku **RACH.ŚR.WYODR.DOT.REALIZ.PROJ.**
nr rachunku **97 1020 4027 0000 1602 1263 4871**

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

CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH
UL. SEWERYNA MILEŻYŃSKIEGO 24
60-833 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **44086459**

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

Rodzaj rachunku **ZAKŁAD.FUNDUSZ ŚWIADCZ.SOCJAL.**
nr rachunku **18 1020 4027 0000 1102 1263 4889**

wykazuje następujące saldo **1 315,40 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.

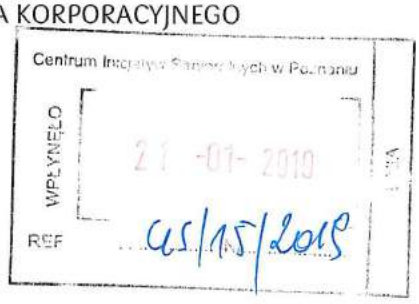
Niniejszy dokument jest wydrukiem komputerowym i nie wymaga podpisów i pieczęci bankowych.

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 INICJATYW SENIORALNYCH
UL. SEWERYNA MILEŻYŃSKIEGO 24
60-833 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **44086459**

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

Rodzaj rachunku **RACH.BIEŻĄCY INSTYTUCJONALNY**
nr rachunku **92 1020 4027 0000 1802 1263 4863**

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

CENTRUM INICJATYW SENIORALNYCH
UL. SEWERYNA MILEŻYŃSKIEGO 24
60-833 POZNAŃ

POZNAŃ, 31.12.2018

Nr klienta: **44086459**

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

Rodzaj rachunku **RACHUNEK VAT**
nr rachunku **47 1020 4027 0000 1002 1472 0595**

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