

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAŃ		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat Prezydent Miasta Poznania	
000291322 Numer identyfikacyjny REGON				Urząd Miasta Poznania Wydział Finansowy Oddział Sprawozdawczości i Analiz 03-04-2020	
sporządzony na dzień 31-12-2019 r.					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 189 372,38	6 871 098,74	A. Fundusze	6 734 750,40	6 496 761,64
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	11 128 376,01	11 500 715,86
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 188 872,38	6 870 838,74	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-4 393 625,61	-5 003 954,22
1. Środki trwałe	7 188 872,38	6 870 838,74	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	1 974 966,00	1 974 966,00	2. Strata netto (-)	4 393 625,61	5 003 954,22
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 129 489,75	4 833 637,74	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	81 413,27	60 291,64	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	3 003,36	1 943,36	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	693 118,89	652 975,52
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	692 618,89	649 823,64
III. Należności długoterminowe	500,00	260,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	72 440,23	49 082,45
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	16 260,00	853,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	112 259,51	46 673,34
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	237 286,38	258 223,07
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	25 545,10	18 999,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	182 320,40	239 498,96
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	238 496,91	278 638,42	8. Fundusze specjalne	46 507,27	36 493,82
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	46 507,27	36 493,82
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	2 891,88
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	500,00	260,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	25 038,60	36 909,28			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	4 018,52	205,29			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	21 020,08	36 703,99			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	210 270,26	241 689,98			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	210 270,26	241 689,98			
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	3 188,05	39,16			
Suma aktywów	7 427 869,29	7 149 737,16	Suma pasywów	7 427 869,29	7 149 737,16

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Monika Suchanowska
(główny księgowy)

31.03.2020

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Monika Suchanowska
(kierownik jednostki)

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



Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa

[illegible][illegible]

Ogółem:

Data
31.03.2020

nr telefonu

DYREKTOR

DIREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU
61-878-19-62

Kierownik jednostki

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

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

URZĄD MIASTA POZNANIA
 Wydział Finansowy
 Oddział Sprawozdawczości i Analiz

WPRANIŁO DPA	03-04-2020	WPRANIŁO DPA
-----------------	------------	-----------------

.. dz. _____ zad. _____
 .. k. spr. _____

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

[illegible][illegible]

Ogółem:

31.03.2020 Data

nr telefonu

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

61-878-19-62

Kierownik jednostki

UNIVERSITY OF MICHIGAN LIBRARY

Monika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000291322	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2019 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 645 147,17	1 646 709,06	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 645 147,17	1 646 709,06	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 211 299,79	6 786 683,54	
I. Amortyzacja	299 622,95	318 033,64	
II. Zużycie materiałów i energii	676 024,13	630 779,63	
III. Usługi obce	922 814,34	1 179 723,93	
IV. Podatki i opłaty	23 188,36	29 346,96	
V. Wynagrodzenia	3 556 830,25	3 834 941,71	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	722 224,47	780 367,77	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	10 595,29	13 489,90	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-4 566 152,62	-5 139 974,48	
D. Pozostałe przychody operacyjne	173 844,50	143 983,53	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	173 844,50	143 983,53	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 320,90	7 963,98	
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	1 320,90	7 963,98	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 393 629,02	-5 003 954,93	
G. Przychody finansowe	3,81	1,19	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II. Odsetki	3,81	1,19	
III. Inne	0,00	0,00	

H.	Koszty finansowe	0,40	0,48
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,40	0,48
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 393 625,61	-5 003 954,22
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-4 393 625,61	-5 003 954,22

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(główny księgowy)

31.03.2020

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

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

UK/ADVA/IFA/PL/AN/A 02		Wzrost i Ciężar ciała	
Odczyt Srebrzawki Ciężar i Analiz		Wzrost (cm)	
2020-04-30		Ciężar (kg)	
Lp. dz.		Znak spr.	
		Zal.	

[illegible][illegible][illegible]

Sporządził:

Data

29.04.2020

nr telefonu

61-878-19-62

DYREKTOR

CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. BUKOWSKA 27/29 60-501 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000291322	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Prezydent Miasta Poznania Urząd Miasta Poznania Wydział Spraw Rozwoju i Analizy 03-04-2020 Wpłynęło Data
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 546 201,86	11 128 376,01
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 940 053,28	6 548 622,73
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 940 053,28	6 548 622,73
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)	6 357 879,13	6 176 282,88
2.1. Strata za rok ubiegły	4 528 299,01	4 393 625,61
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 808 067,62	1 780 051,65
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	21 512,50	2 605,62
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	11 128 376,01	11 500 715,86
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 393 625,61	-5 003 954,22
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	4 393 625,61	5 003 954,22
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II +, -III)	6 734 750,40	6 496 761,64

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska
(główny księgowy)

31.03.2020

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska
(kierownik jednostki)

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

URZĄD MIASTA POZNANIA
 Wydział Finansowy
 Odbiór Skarbowych Zasadniczych
 02
 2020-04-30
 WYKAZ
 Data
 L. dz.
 znak spr. _____ Zof.

mian w funduszu jednostki

[illegible][illegible]

Data
29.04.2020

nr telefonu **DYREKTOR**
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

61-878-19-62

DYREKTOR

Kierownik jednostki

.....
Monika Suchorzewska

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
1.	
1.1 nazwa jednostki	
Dom Pomocy Społecznej	
1.2 siedziba jednostki	
ul. Bukowska 27/29 60-501 Poznań	
1.3 adres jednostki	
ul. Bukowska 27/29 60-501 Poznań	
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki	
Opieka całodobowa	
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
01.01.2019 - 31.12.2019	
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).



INFORMACJA DODATKOWA

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

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

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

Jeśli dane, na podstawie których sporządzone zostały sprawozdania budżetowe, różnią się od danych ostatecznych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, należy dokonać odpowiedniej korekty w sprawozdaniach budżetowych.

W przypadku badania sprawozdania finansowego jednostki budżetowej/samorządowego zakładu budżetowego przez biegłego rewidenta, korekty zalecone przez biegłego rewidenta wprowadza się do ksiąg rachunkowych roku, którego dotyczą.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.

Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

3. Sporządza się Sprawozdanie finansowe składające się z:

bilansu, rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej

Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu jednostki tworzy sprawozdania finansowe na podstawie prowadzonej ewidencji w terminie do 01 marca. Sprawozdania wraz z zestawieniami obrotów i sald podlegają przekazaniu do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Miasta Poznań.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego jednostki przekazuje do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznań sprawozdania w terminach zgodnych z przepisami.

Okresowej weryfikacji ksiąg dokonuje się kwartalnie (w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej).

Ostateczne – roczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez organ stanowiący.

Jeżeli sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, wszelkie korekty należy wprowadzić do dnia zakończenia badania

Po dokonaniu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych niedozwolone jest wprowadzanie jakichkolwiek operacji gospodarczych w zamkniętych okresach sprawozdawczych. Korekty mogą być dokonane jedynie poprzez wystawienie dowodu księgowego i wprowadzenie do ksiąg w otwartym okresie sprawozdawczym.

4. Księgi pomocnicze (ewidencję analityczną) prowadzi się dla:

- rachunków bankowych,
- dochodów i wydatków budżetu,
- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- rozrachunków z budżetami, kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży, przychodów i przychodów finansowych,
- operacji zakupu,
- kosztów,
- innych, istotnych dla jednostki, składników pasywów i aktywów.

W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o dochodach i przychodach oraz o wydatkach i kosztach także w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.

INFORMACJA DODATKOWA



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

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się liniowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

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

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

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

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

Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Można poprawiać wyłącznie dowody wewnętrzne poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych 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 podziale 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.

INFORMACJA DODATKOWA

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

System finansowo-księgowy jest tak skonstruowany, aby umożliwił szczegółowe określenie wydatków/kosztów odrębnie dla:

- potrzeb sprawozdawczości budżetowej w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz na zadania własne i zlecone, jak również zadania gminy czy powiatu,
- potrzeb sprawozdawczości finansowej – rodzaj kosztu do ujęcia w rachunku zysków i strat,
- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

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

7. Metody wyceny

Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:

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

"przez poprzedniego użytkownika

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

- podstawę dokonywania odpisów umorzeniowych stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji,
- na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić stawkę amortyzacji, przyjmuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

INFORMACJA DODATKOWA

- rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną, a jej zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały bądź wartość niematerialna i prawna zostały przeznaczone do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jej niedobór,

- przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia:

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

w miesiącu oddania ich do używania,

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

1) przedmiotów, które stanowią mienie powierzone pracownikowi – potwierdzone na imiennej karcie, wyposażenia, np.:

- telefony komórkowe,
- kalkulatory,
- maszyny do liczenia,
- dyktafony,
- aparaty fotograficzne,"

"2) przedmiotów stanowiących wyposażenie pomieszczeń biurowych, np.:

- meble,
- chłodziarki,
- radia, radiomagnetofony i magnetofony,
- gilotyny do cięcia papieru,
- grzejniki olejowe i płytowe,
- klimatyzatory,
- testery,
- nawilżacze powietrza,
- aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- lampy stojące podłogowe,

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

i drugiego:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- 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:

- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
- od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące,
- 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,



INFORMACJA DODATKOWA

• w świetle ustawy o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt. 3) porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald ma zastosowanie do:

- gruntów, placów,
- środków trwałych o utrudnionym dostępie,
- prawa wieczystego użytkowania gruntu,
- spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
- spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
- wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena środków pieniężnych:

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

Środki pieniężne w walutach obcych:

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

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

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

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

Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:

- przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego w drodze pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami wykazanymi przez banki.

Wycena krajowych należności i zobowiązań:

- w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej,
- należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. łącznie z należnymi odsetkami i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,
- zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi i wymagalnymi odsetkami.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie (art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

- należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Powyższe zasady wyceny należności i zobowiązań należy stosować na koniec każdego kwartału.

- różnice wartości, wynikające z różnicy kursów walut obcych, występujące między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem ich zapłaty lub wyceny, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:

- z grupą kont 75 – „Przychody i koszty finansowe”,
- z kontem 080 – „Środki trwałe w budowie”.

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

INFORMACJA DODATKOWA

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

Inwentaryzację należności przeprowadza się:

- w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metodą inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,

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

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

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

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

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

- kompensata należności ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta jest możliwa tylko w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 498 i dalszych Kodeksu cywilnego,
- wykazanie należności i roszczeń w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
- odpisy aktualizujące należności są dokonywane co najmniej raz w roku, nie później niż na dzień bilansowy.

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

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

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

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

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

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

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



INFORMACJA DODATKOWA

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

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

Wycena materiałów i towarów:

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

• ewidencja materiałów prowadzona dla konta „Materiały” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsca ich znajdowania się i osób, które są za nie odpowiedzialne (np. według dowodów odbioru lub na podstawie odczytów

z mierników zużycia wody, energii cieplnej, elektrycznej).

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

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

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

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

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

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

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

• wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,

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

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

Za przychód uważa się:

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

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

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

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

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

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

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

Należy więc zaksięgować przychód

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

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

”Za koszty uważa się:

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

INFORMACJA DODATKOWA



- pozostałe poniesione koszty operacyjne, w tym przede wszystkim wartość w cenach nabycia sprzedanych materiałów, odpisane należności (przedawnione, nieściągalne i umorzone), zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz przekazanie darowizny aktywów obrotowych dla innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
 - odpisy aktualizujące należności dokonywane zgodnie z art. 35b ustawy, niepodlegające zwrotowi dopłaty do kapitału spółek, inne niż określone dla konta 030.
- Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z funduszy celowych, które ewidencjonuje się na kontach właściwych funduszy.
- za moment sprzedaży krajowej przyjmuje się datę wykonania dostawy lub usługi, a więc datę wysyłki lub przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, towarów, usług lub innych składników majątkowych (w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży),
 - przychody ze sprzedaży koryguje się o wartość uznanych reklamacji ilościowych, jak i wartościowych oraz z tytułu wszelkich błędów podanych w dowodzie sprzedaży,
 - korekty naliczenia VAT przy sprzedaży dokonuje się na podstawie faktur korygujących stosownie do przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),

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

5. inne informacje

Dom Pomocy Społecznej
ul. Bukowska 27/29

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.

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



Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1 974 966,00 zł	11 827 002,21 zł	546 595,62 zł	129 400,00 zł	714 720,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 192 684,68 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	232 596,90 zł	28 700,96 zł	36 230,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	297 528,45 zł
1) aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) nabycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzone jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	17 578,19 zł	0,00 zł	35 220,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	52 798,78 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	1 705,18 zł	0,00 zł	243 589,67 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	245 294,85 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzone jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	1 974 966,00 zł	11 827 002,21 zł	777 487,34 zł	158 100,96 zł	507 361,77 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 244 918,28 zł
Umożnienie na początek roku obrotowego	0,00 zł	6 697 512,46 zł	465 182,35 zł	129 400,00 zł	711 717,49 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	8 003 812,30 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	295 852,01 zł	253 718,53 zł	28 700,96 zł	37 290,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	615 562,09 zł
1) amortyzacja	0,00 zł	295 852,01 zł	21 121,63 zł	0,00 zł	1 060,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	318 033,64 zł
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	214 888,71 zł	28 700,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	243 589,67 zł
3) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne - umarzone jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	17 578,19 zł	0,00 zł	35 220,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	52 798,78 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	1 705,18 zł	0,00 zł	243 589,67 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	245 294,85 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzone jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umożnienie na koniec roku obrotowego	0,00 zł	6 993 364,47 zł	717 195,70 zł	158 100,96 zł	505 418,41 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	8 374 079,54 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) wykorzystanie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) korekta odpisu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	1 974 966,00 zł	5 129 489,75 zł	81 413,27 zł	0,00 zł	3 003,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 188 872,38 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 974 966,00 zł	4 833 637,74 zł	60 291,64 zł	0,00 zł	1 943,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 870 838,74 zł

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.1. i A.11) wg stanu na początek i na koniec okresu.

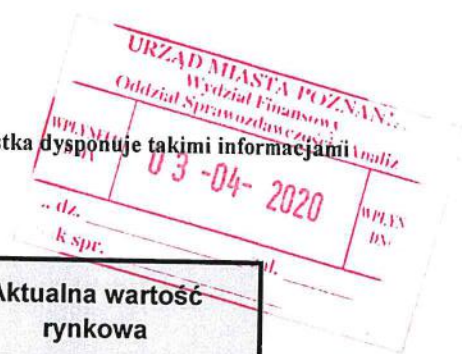
W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ST (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

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 wieczystie

NIE DOTYCZY

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz

WPIĘCIU
DATA 03-04-2020 WPIĘCIE
RS

... dz. ... zał. ...
k spr. ...

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00
należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe należności (B.II.4)	26 314,04	0,00	1 343,85	24 970,19
AZEM:	26 314,04	0,00	1 343,85	24 970,19

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 31.12.2018	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2019
...	- zł		- zł		- zł
...					
...					
...					
RAZEM	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY



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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



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



Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Impel Tech Solutions "COMPANY" W-wa Construct Solutions Wrocław - dostosowanie budynku do bezpieczeństwa pożarowego	93 620,39 zł	0
RAZEM	93 620,39 zł	- zł

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	73 496,20
Odprawy emerytalne	120 017,70
Ekwiwalent za urlop	19 426,35



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0



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

Wyszczególnienie	w 2018r.	w 2019 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	32 586,19	1 337,51
1) losowe - odszkodowania	849,19	1 337,51
2) pozostałe - darowizna (spadek)	31 737,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	0,00	0,00
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00



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:	1 646 709,06 zł
- odpłatność za pobyt	1 646 709,06 zł
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	3 834 941,71 zł
- wynagrodzenia pracowników	3 834 941,71 zł
- ...	
- ...	



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:	
- ...	- zł
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia etaty	72,99

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska...
(główny księgowy)

31. 03. 2020
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)





Oświadczenie kierownictwa jednostki do sprawozdania finansowego za rok 2019 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 31.03.2020

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(podpis kierownika jednostki)

WPIYALNO
DATA
03-04-2020WPIYAN
DATAWeryfikacja sald kont księgowych jednostki DPS BUKOWSKA
wg stanu na dzień 31.12.2019

Lp.	konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów uzgodnione z analityką	Załączniki
1	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	17 931,54	uzgodnione z analityką	analityka konta 020
2	130	WN	Rachunki bankowe - budżet	680,04	podatek VAT - zgodnie z potwierdzeniem z banku	potwierdzenie salda
3	135	WN	Rachunki bankowe - ZFSS	6 508,82	zgodnie z potwierdzeniem z banku	potwierdzenie salda
4	139	WN	Rachunki bankowe - DEPOZYT	234 501,12	zgodnie z potwierdzeniem z banku	potwierdzenie salda
5	201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	205,29	ENE A S.A. - pozostała kwota do rozliczenia z nadpłaty P/22458481/0018/19	
6	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2 414,65	zobowiązania wobec kontrahentów - uzgodnione z analityką	potwierdzenie salda
7	220	WN	Rozrachunki z tytułu VAT	39,16	VAT naliczony do rozliczenia w styczniu	
7	220	MA	Rozrachunki z tytułu VAT	2 891,88	roczna korekta podatku VAT	analityka konta 220
8	221	WN	Należności z tytułu dochodów budżetowych	25 913,92	należności za pobyt od pensjonariuszy - uzgodnione z analityką	analityka konta 220
9	221	MA	Należności z tytułu dochodów budżetowych	18 318,96	nadpłacone dochody za pobyt w placówce - uzgodnione z analityką	
10	225	MA	Rozrachunki z budżetami	1 533,04	680,04 - należny podatek VAT do przekazania do UM 853,00 - podatek od wynagrodzeń za XII/2018	
11	226	WN	Należności długoterminowe - raty	260,00	rozłożenie na raty - Chromińska Izabela - decyzja MOPR- VI.40311.2735.2018.521(14)	analityka konta 226
12	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	46 673,34	42.985,43 zł składki pracodawcy od wynagrodzeń 3.687,91 zł składna na Fundusz Pracy	
13	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	258 223,07	wynagrodzenia dotyczące 13-stki	
14	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	29 985,00	należności z tyt. pożyczek mieszkaniowych	
15	242	WN	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	5 775,26	należność od mieszkańców za leki - uzgodniono z analityką	
16	242	MA	Pozostałe rozrachunki z kontrahentami	239 498,96	depozyty pensjonariuszy - uzgodnione z analityką	
17	290	WN	Odpisy aktualizujące należności	24 970,19	odpis aktualizujący należność od mieszkańców	analityka konta 290
18	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	46 667,80	zobowiązania wobec kontrahentów - uzgodnione z analityką	analityka konta 300
19	800	MA	Fundusz jednostki	11 500 715,86	uzgodnione z analityką	analityka konta 800
20	840	MA	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	260,00	rozłożenie na raty - Chromińska Izabela - decyzja MOPR- VI.40311.2735.2018.521(14)	analityka konta 840
21	851	MA	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36 493,82	uzgodnione z analityką	analityka konta 851
22	860	WN	Wynik finansowy	5 003 954,22	uzgodnione z analityką	analityka konta 860

Nazwa jednostki Dom Pomocy Społecznej Bukowska

Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2019 roku

Wyszczególnienie	Nr poz.	Opis konta	Kwota
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1	Saldo konta 850 - ZFSS - wykazane w pasywach Bilansu	36 493,82
Stan środków na koncie ZFSS	2	Saldo konta 135 Rachunek bankowy środków ZFSS - wykazane w aktywach Bilansu	6 508,82
Należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFSS	3	Saldo konta 234 Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek - wykazane w aktywach Bilansu	29 985,00
Inne rozliczenia dotyczące ZFSS (np. podatek PIT)	4		
SPRAWDZENIE 1-2-3-4 - winno być "0"			0,00

Uwaga: Formuła - nie zmieniać

W przypadku, gdy sprawdzenie nie = 0 - załączyć wyjaśnienie niezgodności

Główny Księgowy
podpis

Data 14.02.2020 r.

DYREKTOR
Dyrektor CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU
podpis

Monika Stuchniewska

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Audytu

WPRACOWNIK
DATA 03-04-2020

WPRACOWNIK
DATA

„dł.”
„k spr.”

„zał.”

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011	Środki trwałe	14 303 590,11	0,00	0,00	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	889 094,57	0,00	41 530,11	1 705,18	943 033,35	1 705,18	941 328,17	0,00
3	014	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	020	Wartości niematerialne i prawne	17 931,54	0,00	0,00	0,00	17 931,54	0,00	17 931,54	0,00
5	071	Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	7 114 717,73	0,00	318 033,64	0,00	7 432 751,37	0,00	7 432 751,37
6	072	Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	907 026,11	1 705,18	41 530,11	1 705,18	960 964,89	0,00	959 259,71
7	090		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	101	Kasa	0,00	0,00	25 475,05	26 475,05	325 867,07	325 867,07	0,00	0,00
9	130	Rachunek bieżący jednostki	891,10	0,00	614 980,91	1 339 896,97	8 340 201,56	8 339 521,52	680,04	0,00
10	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	29 507,27	0,00	10 290,16	19 018,84	156 279,16	149 770,34	6 508,82	0,00
11	139	Inne rachunki bankowe	179 871,89	0,00	55 959,56	55 367,04	858 368,67	623 867,55	234 501,12	0,00
12	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	26 988,42	26 988,42	335 097,73	335 097,73	0,00	0,00
13	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4 018,52	12 414,57	299 305,82	295 763,87	1 967 117,74	1 969 327,10	205,29	2 414,65
14	220	Rozliczenie podatku VAT	3 188,05	0,00	1 228,06	4 080,78	13 449,54	16 302,26	39,16	2 891,88
15	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	27 169,67	24 654,00	158 926,83	166 620,82	1 856 691,84	1 849 096,88	25 913,92	18 318,96
16	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	310 519,46	0,00	1 780 051,65	0,00	1 780 051,65	0,00
17	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	67 716,27	518 757,00	67 716,27	6 616 339,00	0,00	6 548 622,73
18	225	Rozrachunki z budżetami	0,00	17 151,10	74 736,25	36 321,47	380 342,14	381 875,18	0,00	1 533,04
19	226	Długoterminowe należności budżetowe	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	240,00	260,00	0,00

Aktualna strona:	15 455 762,72	8 075 963,51	1 689 362,08	2 850 559,19	31 347 943,55	29 002 726,07	17 311 009,82	14 965 792,34
Narastająca:	15 455 762,72	8 075 963,51	1 689 362,08	2 850 559,19	31 347 943,55	29 002 726,07	17 311 009,82	14 965 792,34

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA MIESIĄC 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
20	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	112 259,51	340 100,21	221 746,32	1 491 392,08	1 538 065,42	0,00	46 673,34
21	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	237 286,38	477 405,38	735 628,45	3 980 740,43	4 238 963,50	0,00	258 223,07
22	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	17 000,00	0,00	8 044,00	7 884,97	198 856,96	168 871,96	29 985,00	0,00
23	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	4 279,81	4 279,81	100 046,37	100 046,37	0,00	0,00
24	241		0,00	0,00	28 309,98	28 309,98	290 878,78	290 878,78	0,00	0,00
25	242		3 164,45	182 320,40	76 685,17	83 326,20	761 401,94	995 125,64	5 775,26	239 498,96
26	243		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	244		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	249		0,00	0,00	0,00	0,00	62 768,74	62 768,74	0,00	0,00
30	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	26 314,04	0,00	0,00	1 343,85	26 314,04	0,00	24 970,19
31	300	Rozliczenie zakupu	0,00	60 025,66	34 565,17	81 232,97	484 133,30	530 801,10	424 107,64	470 775,44
32	310	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	330	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	400	Amortyzacja	0,00	0,00	318 033,64	0,00	318 033,64	0,00	318 033,64	0,00
35	401	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	135 962,60	205,29	630 984,92	205,29	630 779,63	0,00
36	402	Usługi obce	0,00	0,00	195 262,81	0,00	1 183 723,93	4 000,00	1 179 723,93	0,00
37	403	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	29 346,96	0,00	29 346,96	0,00
38	404	Wynagrodzenia	0,00	0,00	722 856,50	0,00	3 834 941,71	0,00	3 834 941,71	0,00
39	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	133 614,36	4 279,81	784 647,58	4 279,81	780 367,77	0,00
40	409	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	435,40	0,00	13 489,90	0,00	13 489,90	0,00
41	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	2 644,07	144 651,21	35 224,89	1 681 933,95	0,00	1 646 709,06
Z przeniesienia:			15 455 762,72	8 075 963,51	1 689 362,08	2 850 559,19	31 347 943,55	29 002 726,07	17 311 009,82	14 965 792,34
Aktualna strona:			20 164,45	618 205,99	2 478 199,10	1 311 545,01	14 201 955,98	9 642 254,60	7 246 551,44	2 686 850,06
Narastająco:			15 475 927,17	8 694 169,50	4 167 561,18	4 162 104,20	45 549 899,53	38 644 980,67	24 557 561,26	17 652 642,40

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
42	750	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,34	0,00	1,19	0,00	1,19
43	751	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,10	0,00	0,48	0,00	0,48	0,00
44	760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	13 340,81	0,00	143 983,53	0,00	143 983,53
45	761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	3 608,39	0,00	7 963,98	0,00	7 963,98	0,00
46	800	Fundusz jednostki	0,00	11 128 376,01	0,00	0,00	6 226 991,89	12 959 136,67	0,00	6 732 144,78
47	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	500,00	0,00	0,00	240,00	500,00	0,00	260,00
48	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	46 507,27	151 938,09	147 662,41	254 027,59	290 521,41	0,00	36 493,82
49	860	Wynik finansowy	4 393 625,61	0,00	0,00	0,00	6 200 587,90	6 200 587,90	0,00	0,00
			19 869 552,78	19 869 552,78	4 323 107,76	4 323 107,76	58 239 711,37	58 239 711,37	24 565 525,72	24 565 525,72

Sporządził

Z przeniesienia:	15 475 927,17	8 694 169,50	4 167 561,18	4 162 104,20	45 549 899,53	38 644 980,67	24 557 561,26	17 652 642,40
Aktualna strona:	4 393 625,61	11 175 383,28	155 546,58	161 003,56	12 689 811,84	19 594 730,70	7 964,46	6 912 883,32
Narastająca:	19 869 552,78	19 869 552,78	4 323 107,76	4 323 107,76	58 239 711,37	58 239 711,37	24 565 525,72	24 565 525,72

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

POZNAŃ, 2020-04-03
URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Finansowy
Oddział Sprawozdawczości i Analiz

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
1	011	Środki trwałe	14 303 590,11	0,00	0,00	0,00	14 303 590,11	0,00	14 303 590,11	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	889 094,57	0,00	41 530,11	1 705,18	943 033,35	1 705,18	941 328,17	0,00
3	014	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	020	Wartości niematerialne i prawne	17 931,54	0,00	0,00	0,00	17 931,54	0,00	17 931,54	0,00
5	071	Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	7 114 717,73	0,00	318 033,64	0,00	7 432 751,37	0,00	7 432 751,37
6	072	Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	907 026,11	1 705,18	41 530,11	1 705,18	960 964,89	0,00	959 259,71
7	090		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	101	Kasa	0,00	0,00	25 475,05	26 475,05	325 867,07	325 867,07	0,00	0,00
9	130	Rachunek bieżący jednostki	891,10	0,00	614 980,91	1 339 896,97	8 340 201,56	8 339 521,52	680,04	0,00
10	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	29 507,27	0,00	10 290,16	19 018,84	156 279,16	149 770,34	6 508,82	0,00
11	139	Inne rachunki bankowe	179 871,89	0,00	55 959,56	55 367,04	858 368,67	623 867,55	234 501,12	0,00
12	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	26 988,42	26 988,42	335 097,73	335 097,73	0,00	0,00
13	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4 018,52	12 414,57	299 305,82	295 763,87	1 967 117,74	1 969 327,10	205,29	2 414,65
14	220	Rozliczenie podatku VAT	3 188,05	0,00	1 228,06	4 080,78	13 449,54	16 302,26	39,16	2 891,88
15	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	27 169,67	24 654,00	158 926,83	166 620,82	1 856 691,84	1 849 096,88	25 913,92	18 318,96
16	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	310 519,46	1 780 051,65	1 780 051,65	1 780 051,65	0,00	0,00
17	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	6 616 339,00	518 757,00	6 616 339,00	6 616 339,00	0,00	0,00
18	225	Rozrachunki z budżetami	0,00	17 151,10	74 736,25	36 321,47	380 342,14	381 875,18	0,00	1 533,04
19	226	Długoterminowe należności budżetowe	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	240,00	260,00	0,00

Aktualna strona:	15 455 762,72	8 075 963,51	8 237 984,81	4 630 610,84	37 896 566,28	30 782 777,72	15 530 958,17	8 417 169,61
Narastająca:	15 455 762,72	8 075 963,51	8 237 984,81	4 630 610,84	37 896 566,28	30 782 777,72	15 530 958,17	8 417 169,61

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
20	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	112 259,51	340 100,21	221 746,32	1 491 392,08	1 538 065,42	0,00	46 673,34
21	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	237 286,38	477 405,38	735 628,45	3 980 740,43	4 238 963,50	0,00	258 223,07
22	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	17 000,00	0,00	8 044,00	7 884,97	198 856,96	168 871,96	29 985,00	0,00
23	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	4 279,81	4 279,81	100 046,37	100 046,37	0,00	0,00
24	241		0,00	0,00	28 309,98	28 309,98	290 878,78	290 878,78	0,00	0,00
25	242		3 164,45	182 320,40	76 685,17	83 326,20	761 401,94	995 125,64	5 775,26	239 498,96
26	243		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	244		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	249		0,00	0,00	0,00	0,00	62 768,74	62 768,74	0,00	0,00
30	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	26 314,04	0,00	0,00	1 343,85	26 314,04	0,00	24 970,19
31	300	Rozliczenie zakupu	0,00	60 025,66	458 672,81	505 340,61	908 240,94	954 908,74	0,00	46 667,80
32	310	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	330	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	400	Amortyzacja	0,00	0,00	318 033,64	318 033,64	318 033,64	318 033,64	0,00	0,00
35	401	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	135 962,60	630 984,92	630 984,92	630 984,92	0,00	0,00
36	402	Usługi obce	0,00	0,00	195 262,81	1 179 723,93	1 183 723,93	1 183 723,93	0,00	0,00
37	403	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	29 346,96	29 346,96	29 346,96	0,00	0,00
38	404	Wynagrodzenia	0,00	0,00	722 856,50	3 834 941,71	3 834 941,71	3 834 941,71	0,00	0,00
39	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	133 614,36	784 647,58	784 647,58	784 647,58	0,00	0,00
40	409	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	435,40	13 489,90	13 489,90	13 489,90	0,00	0,00
41	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	1 649 353,13	144 651,21	1 681 933,95	1 681 933,95	0,00	0,00
Z przeniesienia:			15 455 762,72	8 075 963,51	8 237 984,81	4 630 610,84	37 896 566,28	30 782 777,72	15 530 958,17	8 417 169,61
Aktualna strona:			20 164,45	618 205,99	4 549 015,80	8 522 336,19	16 272 772,68	16 853 045,78	35 760,26	616 033,36
Narastająco:			15 475 927,17	8 694 169,50	12 787 000,61	13 152 947,03	54 169 338,96	47 635 823,50	15 566 718,43	9 033 202,97

ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

Lp.	Konto	Nazwa	BO-Wn	BO-Ma	Miesiąc-Wn	Miesiąc-Ma	Narast.-Wn	Narast.-Ma	Saldo-Wn	Saldo-Ma
42	750	Przychody finansowe	0,00	0,00	1,19	0,34	1,19	1,19	0,00	0,00
43	751	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,10	0,48	0,48	0,48	0,00	0,00
44	760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	143 983,53	13 340,81	143 983,53	143 983,53	0,00	0,00
45	761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	3 608,39	7 963,98	7 963,98	7 963,98	0,00	0,00
46	800	Fundusz jednostki	0,00	11 128 376,01	1 780 051,65	6 548 622,73	8 007 043,54	19 507 759,40	0,00	11 500 715,86
47	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	500,00	0,00	0,00	240,00	500,00	0,00	260,00
48	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	46 507,27	151 938,09	147 662,41	254 027,59	290 521,41	0,00	36 493,82
49	860	Wynik finansowy	4 393 625,61	0,00	6 794 648,00	1 790 693,78	12 995 235,90	7 991 281,68	5 003 954,22	0,00
			19 869 552,78	19 869 552,78	21 661 231,56	21 661 231,56	75 577 835,17	75 577 835,17	20 570 672,65	20 570 672,65

Sporządził

Z przeniesienia:	15 475 927,17	8 694 169,50	12 787 000,61	13 152 947,03	54 169 338,96	47 635 823,50	15 566 718,43	9 033 202,97
Aktualna strona:	4 393 625,61	11 175 383,28	8 874 230,95	8 508 284,53	21 408 496,21	27 942 011,67	5 003 954,22	11 537 469,68
Narastająco:	19 869 552,78	19 869 552,78	21 661 231,56	21 661 231,56	75 577 835,17	75 577 835,17	20 570 672,65	20 570 672,65