

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ 000294504 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	4 412 215,07	7 419 910,95	A. Fundusze	4 020 221,06	6 892 267,86
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	8 479 333,89	11 679 273,45
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 412 215,07	7 419 910,95	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-4 459 112,83	-4 787 005,59
1. Środki trwałe	4 378 865,27	7 419 910,95	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	2 632 444,00	2 632 444,00	2. Strata netto (-)	4 459 112,83	4 787 005,59
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 296 747,54	3 266 231,54	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	255 497,39	1 287 802,25	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	189 091,34	144 108,16	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	5 085,00	89 325,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 041 698,49	1 083 757,30
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	33 349,80	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 041 698,49	1 083 757,30
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	156 606,54	141 563,64
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 913,00	20 108,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	49 534,32	74 555,81
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	231 402,36	283 434,46
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	26 163,22	28 356,97
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	545 148,15	504 192,41
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	649 704,48	556 114,21	8. Fundusze specjalne	29 930,90	31 546,01
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29 930,90	31 546,01
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	85 448,02	34 156,79			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	53,75	428,99			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	85 394,27	33 727,80			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	564 256,46	521 957,42			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	564 256,46	521 957,42			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 061 919,55	7 976 025,16	Suma pasywów	5 061 919,55	7 976 025,16

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(główny księgowy)

22.04.2020

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa: Dom Pomocy Społecznej Nr 3

Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa

[illegible]

Pozycja bilansu	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta										Razem:

[illegible]

nr telefonu
61 878 19 64

Kierownik jednostki

Morika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ Numer identyfikacyjny REGON 000294504	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2019 r.	Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 080 581,31	8 479 333,89	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	6 688 836,89	13 016 934,67	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 412 391,63	9 801 923,79	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	162 409,80	3 215 010,88	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale 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	114 035,46	0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 290 084,31	9 816 995,11	
2.1. Strata za rok ubiegły	4 150 541,71	4 459 112,83	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 975 872,98	2 141 227,31	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	162 409,80	3 215 010,88	
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	1 259,82	1 644,09	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	8 479 333,89	11 679 273,45	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 459 112,83	-4 787 005,59	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	4 459 112,83	4 787 005,59	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV. Fundusz (II +, -III)	4 020 221,06	6 892 267,86	

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

 Monika Suchorzewska
(główny księgowy)

22. 04. 2020
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

 Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa: Dom Pomocy Społecznej Nr 3

Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

Zmniejszenia zestawienia zmian w funduszu	Wylączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta										Razem:
Razem:											
Ogółem:	450,00	10 730,00		345,00							11 525,00

nr telefonu
61 878 19 64

Kierownik jednostki

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Monika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ ul. UGORY 18/20 61-623 POZNAŃ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
Numer identyfikacyjny REGON 000294504	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	1 966 795,59	2 112 697,28
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	1 966 795,59	2 112 697,28
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 332 134,75	6 988 511,51
I.	Amortyzacja	131 258,59	205 670,91
II.	Zużycie materiałów i energii	740 276,43	756 413,07
III.	Usługi obce	1 022 342,37	1 044 374,95
IV.	Podatki i opłaty	24 571,00	24 803,00
V.	Wynagrodzenia	3 633 219,01	4 089 759,06
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	767 129,09	856 024,63
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 338,26	11 465,89
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)	-4 365 339,16	-4 875 814,23
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25 513,36	144 470,56
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	25 513,36	144 470,56
E.	Pozostałe koszty operacyjne	119 287,03	55 661,92
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	119 287,03	55 661,92
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 459 112,83	-4 787 005,59
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

H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 459 112,83	-4 787 005,59
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)	-4 459 112,83	-4 787 005,59

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(główny księgowy)

22.04.2020
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

pieczęć jednostki

Nazwa:

Dom Pomocy Społecznej Nr 3

Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

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

Koszty rachunku zysków i strat	Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta										Razem:
	JB - Wydział Finansowy	JB - Zarząd Transportu Miejskiego	JB - Wydział Gospodarki Nieruchomościami								
B.IV. Podatki i opłaty	10 730,00		345,00								11 075,00
B.III. Usługi obce		450,00									450,00
Razem:	10 730,00	450,00	345,00								11 525,00

Ogółem:	10 730,00	450,00	345,00								11 525,00
---------	-----------	--------	--------	--	--	--	--	--	--	--	-----------

Sporządził:
Hanna Nawrot

Data
29.04.2020

nr telefonu
61 878 19 64

Kierownik jednostki

CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

....DYREKTOR

CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

Nazwa jednostki Dom Pomocy Społecznej Ugory

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	31 546,01
Stan środków na koncie ZFSS	2	Saldo konta 135 Rachunek bankowy środków ZFSS - wykazane w aktywach Bilansu	21 935,61
Należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFSS	3	Saldo konta 234 Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek - wykazane w aktywach Bilansu	9 701,70
Inne rozliczenia dotyczące ZFSS (nadpłata pożyczki z lat ubiegłych i nadpłata wpłat pracowników)	4	Suma sald konta 234 (33 + 58) - wykazywane w pasywach Bilansu	-91,30
SPRAWDZENIE 1-2-3-4 - winno być "0"			0,00

Uwaga: Formuła - nie zmie

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

Główny Księgowy
podpis

DYREKTOR

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANU

Data 17.02.2020 r. Monika Suchożewska

DYREKTOR

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANU

Dyrektor

podpis Monika Suchożewska

określone
10.02.2020

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.

22.04.2020

Poznań, dnia.....

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Monika Suchorzewska
(podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Monika Suchorzewska
(podpis kierownika jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.
1.1 nazwa jednostki
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 3
1.2 siedziba jednostki
POZNAN
1.3 adres jednostki
UL. UGORY 18/20
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Wspieranie osób z umiarkowanym i znacznym stopniem upośledzenia umysłowego
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5. inne informacje

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.



INFORMACJA DODATKOWA

W celu terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych:

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

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

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

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

W jednostce ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden 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 z 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.

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

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

- potrzeb sprawozdawczości budżetowej w układzie: dział, rozdział, paragraf oraz na zadania własne i zlecone, jak również zadania gminy czy powiatu,

- potrzeb sprawozdawczości finansowej – rodzaj kosztu do ujęcia w rachunku zysków i strat,

- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

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

7. Metody wyceny

Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:

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

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

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

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

- koszty transportu, załadunku i wyładunku,

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

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

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

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

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

- wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych

- i prawnych) ustala się oddzielnie,

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

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

"przez poprzedniego użytkownika

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

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

- odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji,

- na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić stawkę amortyzacji, przyjmuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

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

- przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia:

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

w miesiącu oddania ich do używania,

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

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

a. telefony komórkowe,

b. kalkulatory,

c. maszyny do liczenia,

d. dyktafony,

e. aparaty fotograficzne,"

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

a. meble,

b. chłodziarki,

c. radia, radiomagnetofony i magnetofony,

d. gilotyny do cięcia papieru,

e. grzejniki olejowe i płytowe,

f. klimatyzatory,

g. testery,

h. nawilżacze powietrza,

i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,

j. lampy stojące podłogowe,

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

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

- okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:

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

- grunty, dobra kultury nie podlegają umorzeniu,

- wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji środków trwałych. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się poprzez dokonanie:

- spisu z natury,

- porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji salda,

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

- gruntów, placów,

- środków trwałych o utrudnionym dostępie,

- prawa wieczystego użytkowania gruntu,

- spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,

- spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,

- wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena środków pieniężnych:

- 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 trwale w budowie”.

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

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

Inwentaryzację należności przeprowadza się:

- w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metodą inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,
- należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:
 - spornych i wątpliwych,
 - od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - z tytułów publicznoprawnych,
 - których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

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

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

- odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, 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, utrzymania 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

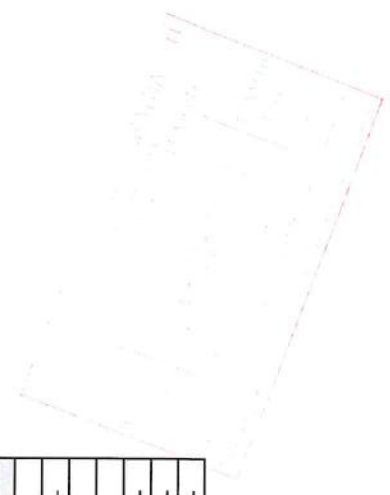
Dom Towarowy Społecznej w 3
Fundacji ul. Ugory

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, przenieszenia 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		30 700,77		30 700,77
Zwiększenia, w tym:		4 181,59	-	4 181,59
1) aktualizacja wartości				-
2) nabycie		3 690,00		3 690,00
3) przenieszenie wewnętrzne				-
4) inne		491,59		491,59
Zmniejszenia, w tym:		-	-	-
1) sprzedaż				-
2) likwidacja		-		-
3) przenieszenie wewnętrzne				-
4) inne				-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego		34 882,36	-	34 882,36
Umorzenie na początek roku obrotowego		30 700,77		30 700,77
Zwiększenia, w tym:		4 181,59	-	4 181,59
1) amortyzacja				-
2) przenieszenie wewnętrzne				-
3) inne		4 181,59		4 181,59
Zmniejszenia, w tym:		-	-	-
1) sprzedaż				-
2) likwidacja		-		-
3) inne				-
Umorzenie na koniec roku obrotowego		34 882,36	-	34 882,36
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego				
Zwiększenia				
Zmniejszenia, w tym:		-	-	-
1) wykorzystanie				
2) korekta odpisu				
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego		-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego		-		-
Wartość netto na koniec roku obrotowego		-		-



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	2 632 444,00	2 170 645,14	511 634,40	224 915,90	1 357 049,24		33 349,80		6 930 038,48
Zwiększenia, w tym:	-	2 028 381,72	1 404 320,84	18 797,09	193 889,76	-	3 215 010,88	-	6 860 400,29
1) aktualizacja wartości									
2) nabycie		2 028 381,72	1 133 478,96		86 500,00		3 215 010,88		-
3) przemieszczenie wewnętrzne			270 324,88	18 797,09					6 463 371,56
4) inne			517,00						289 121,97
5) inne - umarżane jednorazowo					107 389,76				517,00
Zmniejszenia, w tym:	-	-	1 644,09	-	289 638,97	-	3 248 360,68	-	107 389,76
1) sprzedaż									3 539 643,74
2) likwidacja									-
3) przemieszczenie wewnętrzne									-
4) inne			1 644,09		289 638,97		3 248 360,68		3 248 360,68
5) inne - umarżane jednorazowo									291 283,06
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2 632 444,00	4 199 026,86	1 914 311,15	243 712,99	1 261 300,03	-	-	-	10 250 795,03
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	873 897,60	256 137,01	35 824,56	1 351 964,24	-	-	-	2 517 823,41
Zwiększenia, w tym:	-	58 897,72	370 371,89	63 780,27	107 389,76	-	-	-	600 439,64
1) amortyzacja		58 897,72	101 790,01	44 983,18					205 670,91
2) przemieszczenie wewnętrzne			268 064,88	18 797,09					286 861,97
3) inne			517,00						517,00
4) inne - umarżane jednorazowo					107 389,76				107 389,76
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	287 378,97	-	-	-	287 378,97
1) sprzedaż									-
2) likwidacja									-
3) inne					517,00				-
4) przemieszczenie wewnętrzne					286 861,97				517,00
5) inne - umarżane jednorazowo									286 861,97
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	932 795,32	626 508,90	99 604,83	1 171 975,03	-	-	-	2 830 884,08
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									
Zwiększenia									-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) wykorzystanie									-
2) korekta odpisu									-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	2 632 444,00	1 296 747,54	255 497,39	189 091,34	5 085,00	-	33 349,80	-	4 412 215,07
Wartość netto na koniec roku obrotowego	2 632 444,00	3 266 231,54	1 287 802,25	144 108,16	89 325,00	-	-	-	7 419 910,95

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

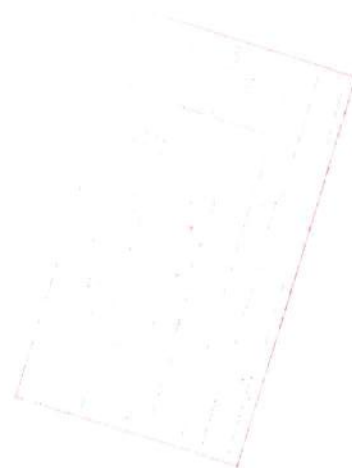
W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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:		



Dom Pomocy Społecznej
ul. Ugory 18/20

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
należności długoterminowe (A.III.)	0,00	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)	16 632,25	49 237,60	0,00	64 158,35
AZEM:	16 632,25	49 237,60	1 711,50	64 158,35

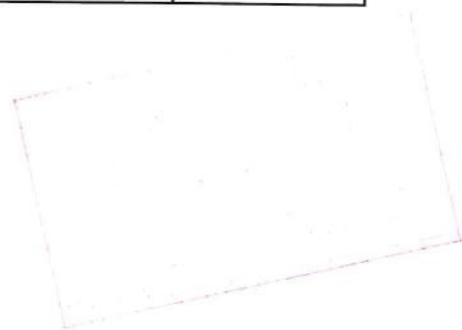


II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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
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

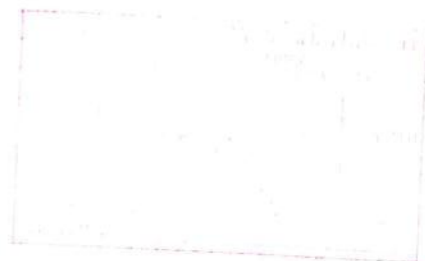
Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:			
Hipoteka			
Zastaw, w tym:			
- rejestrowy			
Weksle, w tym:			
- in blanco			x

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

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
NAGRODY JUBILEUSZOWE	47 053,90
ODPRAWY EMERYTALNE	52 280,66
EKWIWALENT ZA URLOP	35 072,26

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 aktualizujące 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	-

DPS 3

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	w 2018 r.	w 2019 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania	1 561,68	5 959,00
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:	2 141 227,31
- przychody z tytułu dochodów budżetowych - opł. Za pobyt	2 141 227,31
- przychody z tytułu dochodów budżetowych	-
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	4 089 759,06
- wynagrodzenia z pochodnymi	4 089 759,06
- ...	
- ...	

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	83,11

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska.....
(główny księgowy)

22. 04. 2020
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
.....
(kierownik jednostki)

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki Domu Pomocy Społecznej Nr 3 w Poznaniu
wg stanu na dzień 31.12.2019

Lp.	konto	Strona WN/MA	nazwa konta	Saldo na 31.12.2018	z czego wynika/ nr dokumentów	Załączniki
1	011	WN	Środki trwałe	8 883 183,32	zgodnie z protokołem weryfikacji	
2	013	WN	Pozostałe środki trwałe - wyposażenie	1 367 611,71	zgodnie z protokołem weryfikacji	
3	020	WN	Wartości niematerialne i prawne	34 882,36	uzgodnione z analityką	analityka konta 020
4	080	WN	Środki trwałe w budowie	0,00	nierozliczone inwestycje z lat ubiegłych	analityka konta 080
	130	WN	Rachunki bankowe	89,76	zgodnie z potwierdzeniem salda z banku	potwierdzenie salda
5	135	WN	Rachunki bankowe - ZFSS	21 935,61	zgodnie z potwierdzeniem salda z banku	potwierdzenie salda
	139	WN	inne rachunki bankowe	499 932,05	zgodnie z potwierdzeniem salda z banku	potwierdzenie salda
	201	MA	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	100 309,85	zgodnie z załączonym wydrukiem konta 201	
7	201	WN	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	428,99	należności od dostawców - nadpłaty	potwierdzenie salda
8	221	WN	Należności z tytułu dochodów budżetowych	75 476,40	należności od pensjonariuszy	potwierdzenie salda
9	221	MA	Należności z tytułu dochodów budżetowych	28 175,91	zobowiązania wobec pensjonariuszy	analityka konta 221
	225	MA	Rozrachunki z budżetem	20 197,76	uzgodnione z analityką	analityka konta 222
10	229	MA	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	74 555,81	– kwota 8 907,36 – oznacza stan zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne naliczonych od wynagrodzenia za m-ąc XII/ 2018 – kwota 54 390,55 – oznacza stan zobowiązań do ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pracodawcy naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla sfery budżetowej za 2019 r. + wynagrodzenia za 12/2019 - kwota 4 452,86 – oznacza stan zobowiązań z tytułu składek na FP naliczonego od wynagrodzenia za DWR za 2019r. - kwota 6 805,04 - oznacza stan zobowiązań z tytułu składek naubezpieczenie zdrowotne za XII/2018	
11	231	MA	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	283 434,46	dot. 13 pensji + PREMII DYREKTORA	
12	234	WN	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9 701,70	pożyczki mieszkaniowe z ZFSS	
	234	MA	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	91,30	pożyczki mieszkaniowe z ZFSS	
	242	WN	Pozostałe rozrachunki	12 708,05	depozyty	
	242	MA	Pozostałe rozrachunki	504 192,41	depozyty	
	290	MA	Odpisy aktualizujące należności	64 158,35	uzgodnione z analityką	
13	300	MA	Rozliczenie zakupów na przełomie roku	41 253,79	uzgodnione z analityką	analityka konta 300
14	310	WN	Materiały i towary	0,00		
15	800	MA	Fundusz jednostki	11 679 273,45	uzgodnione z analityką	analityka konta 800
16	840	MA	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	uzgodnione z analityką	analityka konta 840
17	851	WN	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	31 546,01	uzgodnione z analityką	analityka konta 851
18	860	WN	Wynik finansowy	4 787 005,59	uzgodnione z analityką	analityka konta 860

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	5 636 466,73	0,00	3 175 975,28	1 644,09	8 884 827,41	1 644,09	8 883 183,32	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	1 260 221,95	0,00	366 810,20	272 644,43	1 640 256,14	272 644,43	1 367 611,71	0,00
3	020	Wartości niematerialne i prawne	30 700,77	0,00	491,59	0,00	34 882,36	0,00	34 882,36	0,00
4	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1 288 302,23	0,00	206 162,50	0,00	1 494 464,73	0,00	1 494 464,73
5	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	1 260 221,95	272 644,43	366 810,20	272 644,43	1 643 946,14	0,00	1 371 301,71
6	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	33 349,80	0,00	675 123,99	3 175 975,28	3 248 360,68	3 248 360,68	0,00	0,00
7	101	Kasa	0,00	0,00	95 121,01	96 121,01	878 143,39	878 143,39	0,00	0,00
8	130	Rachunek bieżący jednostki	91,37	0,00	2 229 826,79	3 055 621,08	11 945 462,66	11 945 372,90	89,76	0,00
9	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	20 972,50	0,00	4 221,67	31 977,68	148 713,79	126 778,18	21 935,61	0,00
10	139	Inne rachunki bankowe	543 192,59	0,00	45 303,51	90 423,40	1 047 088,58	547 156,53	499 932,05	0,00
11	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	96 121,01	96 121,01	884 609,48	884 609,48	0,00	0,00
12	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	53,75	97 962,23	1 991 380,44	1 051 824,03	5 184 500,13	5 284 380,99	428,99	100 309,85
13	220		0,00	0,00	89,76	89,76	1 112,90	1 112,90	0,00	0,00
14	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	80 326,05	25 937,64	182 879,34	191 123,51	2 278 218,74	2 230 918,25	75 476,40	28 175,91
15	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	361 009,65	0,00	2 141 227,31	0,00	2 141 227,31	0,00
16	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	1 938 890,98	3 985 381,19	1 938 890,98	11 740 814,77	0,00	9 801 923,79
17	225	Rozrachunki z budżetami	0,00	3 004,37	43 832,76	35 939,76	326 591,51	346 789,27	0,00	20 197,76
18	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	49 534,32	321 362,16	244 463,72	1 545 715,67	1 620 271,48	0,00	74 555,81
19	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	231 402,36	503 194,80	786 629,26	4 180 123,75	4 463 558,21	0,00	283 434,46

Aktualna strona:

Narastająco:

7 605 375,51	2 956 365,10	12 304 279,37	13 688 951,91	46 581 369,91	46 730 966,42	13 024 767,51	13 174 364,02
7 605 375,51	2 956 365,10	12 304 279,37	13 688 951,91	46 581 369,91	46 730 966,42	13 024 767,51	13 174 364,02

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	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9 091,70	133,30	47 607,20	37 506,00	170 480,92	160 870,52	9 701,70	91,30
21	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	1 499,94	1 499,94	101 413,74	101 413,74	0,00	0,00
22	241		0,00	0,00	15 094,91	15 094,91	143 502,46	143 502,46	0,00	0,00
23	242		12 608,77	545 148,15	98 944,27	53 043,29	688 593,50	1 180 077,86	12 708,05	504 192,41
24	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,91	0,00	0,00	6 797,64	6 797,64	0,00	0,00
25	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	16 632,25	1 711,50	49 237,60	1 711,50	65 869,85	0,00	64 158,35
26	300	Rozliczenie zakupu	0,00	58 644,31	0,00	41 253,79	58 644,31	99 898,10	0,00	41 253,79
27	400	Amortyzacja	0,00	0,00	205 670,91	0,00	205 670,91	0,00	205 670,91	0,00
28	401	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	207 305,93	185,19	764 337,33	7 924,26	756 413,07	0,00
29	402	Usługi obce	0,00	0,00	188 883,86	243,80	1 044 618,75	243,80	1 044 374,95	0,00
30	403	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	24 803,00	0,00	24 803,00	0,00
31	404	Wynagrodzenia	0,00	0,00	775 803,95	0,02	4 089 759,08	0,02	4 089 759,06	0,00
32	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	145 547,70	0,02	856 024,65	0,02	856 024,63	0,00
33	409	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	2 754,82	0,00	11 465,89	0,00	11 465,89	0,00
34	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	7 876,69	182 586,12	56 269,83	2 168 967,11	0,00	2 112 697,28
35	760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	1 914,96	0,00	144 470,56	0,00	144 470,56
36	761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	49 237,60	0,00	55 661,92	0,00	55 661,92	0,00
37	800	Fundusz jednostki	0,00	8 479 333,89	1 279 497,42	-240 346,25	7 675 767,80	11 694 344,77	0,00	4 018 576,97
38	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	0,00	0,00	1 696 811,30	3 215 010,88	3 215 010,88	3 215 010,88	0,00	0,00
39	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	29 930,90	201 538,25	183 883,44	282 570,25	314 116,26	0,00	31 546,01
Z przeniesienia:			7 605 375,51	2 956 365,10	12 304 279,37	13 688 951,91	46 581 369,91	46 730 966,42	13 024 767,51	13 174 364,02
Aktualna strona:			21 700,47	9 129 823,71	4 925 786,25	3 541 113,71	19 453 104,36	19 303 507,85	7 066 583,18	6 916 986,67
Narastająco:			7 627 075,98	12 086 188,81	17 230 065,62	17 230 065,62	66 034 474,27	66 034 474,27	20 091 350,69	20 091 350,69

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
40	860	Wynik finansowy	4 459 112,83	0,00	0,00	0,00	6 434 026,54	6 434 026,54	0,00	0,00
			12 086 188,81	12 086 188,81	17 230 065,62	17 230 065,62	72 468 500,81	72 468 500,81	20 091 350,69	20 091 350,69

GŁÓWNY KONTROLISTA
DS. FINANSOWOŚCI-- Hana Kluwer
Spółdzielca

Z przeniesienia:	7 627 075,98	12 086 188,81	17 230 065,62	17 230 065,62	66 034 474,27	66 034 474,27	20 091 350,69
Aktualna strona:	4 459 112,83	0,00	0,00	0,00	6 434 026,54	6 434 026,54	0,00
Narastająco:	12 086 188,81	12 086 188,81	17 230 065,62	17 230 065,62	72 468 500,81	72 468 500,81	20 091 350,69

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	5 636 466,73	0,00	3 175 975,28	1 644,09	8 884 827,41	1 644,09	8 883 183,32	0,00
2	013	Pozostałe środki trwałe	1 260 221,95	0,00	366 810,20	272 644,43	1 640 256,14	272 644,43	1 367 611,71	0,00
3	020	Wartości niematerialne i prawne	30 700,77	0,00	491,59	0,00	34 882,36	0,00	34 882,36	0,00
4	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1 288 302,23	0,00	206 162,50	0,00	1 494 464,73	0,00	1 494 464,73
5	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	0,00	1 260 221,95	272 644,43	366 810,20	272 644,43	1 643 946,14	0,00	1 371 301,71
6	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	33 349,80	0,00	675 123,99	3 175 975,28	3 248 360,68	3 248 360,68	0,00	0,00
7	101	Kasa	0,00	0,00	95 121,01	96 121,01	878 143,39	878 143,39	0,00	0,00
8	130	Rachunek bieżący jednostki	91,37	0,00	2 229 826,79	3 055 621,08	11 945 462,66	11 945 372,90	89,76	0,00
9	135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	20 972,50	0,00	4 221,67	31 977,68	148 713,79	126 778,18	21 935,61	0,00
10	139	Inne rachunki bankowe	543 192,59	0,00	45 303,51	90 423,40	1 047 088,58	547 156,53	499 932,05	0,00
11	141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	96 121,01	96 121,01	884 609,48	884 609,48	0,00	0,00
12	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	53,75	97 962,23	1 991 380,44	1 051 824,03	5 184 500,13	5 284 380,99	428,99	100 309,85
13	220		0,00	0,00	89,76	89,76	1 112,90	1 112,90	0,00	0,00
14	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	80 326,05	25 937,64	182 879,34	191 123,51	2 278 218,74	2 230 918,25	75 476,40	28 175,91
15	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	361 009,65	2 141 227,31	2 141 227,31	2 141 227,31	0,00	0,00
16	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	11 740 814,77	3 985 381,19	11 740 814,77	11 740 814,77	0,00	0,00
17	225	Rozrachunki z budżetami	0,00	3 004,37	43 832,76	35 939,76	326 591,51	346 789,27	0,00	20 197,76
18	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	49 534,32	321 362,16	244 463,72	1 545 715,67	1 620 271,48	0,00	74 555,81
19	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	231 402,36	503 194,80	786 629,26	4 180 123,75	4 463 558,21	0,00	283 434,46

Aktualna strona:	7 605 375,51	2 956 365,10	22 106 203,16	15 830 179,22	56 383 293,70	48 872 193,73	10 883 540,20	3 372 440,23
Narastająco:	7 605 375,51	2 956 365,10	22 106 203,16	15 830 179,22	56 383 293,70	48 872 193,73	10 883 540,20	3 372 440,23

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	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	9 091,70	133,30	47 607,20	37 506,00	170 480,92	160 870,52	9 701,70	91,30
21	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	1 499,94	1 499,94	101 413,74	101 413,74	0,00	0,00
22	241		0,00	0,00	15 094,91	15 094,91	143 502,46	143 502,46	0,00	0,00
23	242		12 608,77	545 148,15	98 944,27	53 043,29	688 593,50	1 180 077,86	12 708,05	504 192,41
24	245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,91	0,00	0,00	6 797,64	6 797,64	0,00	0,00
25	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	16 632,25	1 711,50	49 237,60	1 711,50	65 869,85	0,00	64 158,35
26	300	Rozliczenie zakupu	0,00	58 644,31	0,00	41 253,79	58 644,31	99 898,10	0,00	41 253,79
27	400	Amortyzacja	0,00	0,00	205 670,91	205 670,91	205 670,91	205 670,91	0,00	0,00
28	401	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	207 305,93	756 598,26	764 337,33	764 337,33	0,00	0,00
29	402	Usługi obce	0,00	0,00	188 883,86	1 044 618,75	1 044 618,75	1 044 618,75	0,00	0,00
30	403	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	24 803,00	24 803,00	24 803,00	0,00	0,00
31	404	Wynagrodzenia	0,00	0,00	775 803,95	4 089 759,08	4 089 759,08	4 089 759,08	0,00	0,00
32	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	145 547,70	856 024,65	856 024,65	856 024,65	0,00	0,00
33	409	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	2 754,82	11 465,89	11 465,89	11 465,89	0,00	0,00
34	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	2 120 573,97	182 586,12	2 168 967,11	2 168 967,11	0,00	0,00
35	760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	144 470,56	1 914,96	144 470,56	144 470,56	0,00	0,00
36	761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	49 237,60	55 661,92	55 661,92	55 661,92	0,00	0,00
37	800	Fundusz jednostki	0,00	8 479 333,89	3 420 724,73	9 561 577,54	9 816 995,11	21 496 268,56	0,00	11 679 273,45
38	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	0,00	0,00	1 696 811,30	3 215 010,88	3 215 010,88	3 215 010,88	0,00	0,00
39	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	29 930,90	201 538,25	183 883,44	282 570,25	314 116,26	0,00	31 546,01
Z przeniesienia:			7 605 375,51	2 956 365,10	22 106 203,16	15 830 179,22	56 383 293,70	48 872 193,73	10 883 540,20	3 372 440,23
Aktualna strona:			21 700,47	9 129 823,71	9 324 181,40	20 387 210,93	23 851 499,51	36 149 605,07	22 409,75	12 320 515,31
Narastająco:			7 627 075,98	12 086 188,81	31 430 384,56	36 217 390,15	80 234 793,21	85 021 798,80	10 905 949,95	15 692 955,54

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
40	860	Wynik finansowy	4 459 112,83	0,00	7 044 173,43	2 257 167,84	13 478 199,97	8 691 194,38	4 787 005,59	0,00
			12 086 188,81	12 086 188,81	38 474 557,99	38 474 557,99	93 712 993,18	93 712 993,18	15 692 955,54	15 692 955,54

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. Księgowości

H/Sporządził

Z przeniesienia:	7 627 075,98	12 086 188,81	31 430 384,56	36 217 390,15	80 234 793,21	85 021 798,80	10 905 949,95	15 692 955,54
Aktualna strona:	4 459 112,83	0,00	7 044 173,43	2 257 167,84	13 478 199,97	8 691 194,38	4 787 005,59	0,00
Narastająco:	12 086 188,81	12 086 188,81	38 474 557,99	38 474 557,99	93 712 993,18	93 712 993,18	15 692 955,54	15 692 955,54