

|                                                                                                                                                 |                                  |                                                                                                        |                                                                                                     |                                                                                     |                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Zespół Żłobków nr 4<br>ul. Prądyrńskiego 16<br>61-527 POZNAN                                          |                                  | <b>BILANS</b><br><b>jednostki budżetowej</b><br><b>lub samorządowego zakładu</b><br><b>budżetowego</b> |                                                                                                     | Adresat<br>Prezydent Miasta Poznania                                                |                                |
| 301806799<br>Numer identyfikacyjny REGON                                                                                                        |                                  |                                                                                                        |                                                                                                     |  |                                |
|                                                                                                                                                 |                                  | sporządzony na dzień 31-12-2019 r.                                                                     |                                                                                                     |                                                                                     |                                |
| <b>AKTYWA</b>                                                                                                                                   | <b>Stan na<br/>początek roku</b> | <b>Stan na<br/>koniec roku</b>                                                                         | <b>PASYWA</b>                                                                                       | <b>Stan na<br/>początek roku</b>                                                    | <b>Stan na<br/>koniec roku</b> |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                                                                                         | 8 698 994,62                     | 8 961 194,33                                                                                           | <b>A. Fundusze</b>                                                                                  | 8 145 047,12                                                                        | 8 387 170,00                   |
| <b>I. Wartości niematerialne i<br/>prawne</b>                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>I. Fundusz jednostki</b>                                                                         | 12 589 286,04                                                                       | 12 791 058,59                  |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                                                               | 8 698 994,62                     | 8 961 194,33                                                                                           | <b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>                                                              | -4 444 238,92                                                                       | -4 403 888,59                  |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                                                                                                         | 8 698 994,62                     | 8 961 194,33                                                                                           | <b>1. Zysk netto (+)</b>                                                                            | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>1.1. Grunty</b>                                                                                                                              | 5 887 130,00                     | 5 887 130,00                                                                                           | <b>2. Strata netto (-)</b>                                                                          | 4 444 238,92                                                                        | 4 403 888,59                   |
| <b>1.1.1. Grunty stanowiące<br/>własność jednostki samorządu<br/>terytorialnego, przekazane w<br/>użytkowanie wieczyste innym<br/>podmiotom</b> | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>III. Odpisy z wyniku<br/>finansowego (nadwyżka<br/>środków obrotowych) (-)</b>                   | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>1.2. Budynki, lokale i obiekty<br/>inżynierii lądowej i wodnej</b>                                                                           | 2 425 509,34                     | 2 785 383,51                                                                                           | <b>IV. Fundusz mienia<br/>zlikwidowanych jednostek</b>                                              | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>1.3. Urządzenia techniczne i<br/>maszyny</b>                                                                                                 | 90 458,85                        | 96 275,43                                                                                              | <b>B. Fundusze placówek</b>                                                                         | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>1.4. Środki transportu</b>                                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>                                                                 | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>1.5. Inne środki trwałe</b>                                                                                                                  | 295 896,43                       | 192 405,39                                                                                             | <b>D. Zobowiązania i rezerwy na<br/>zobowiązania</b>                                                | 572 702,44                                                                          | 629 456,34                     |
| <b>2. Środki trwałe w budowie<br/>(inwestycje)</b>                                                                                              | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>I. Zobowiązania<br/>długoterminowe</b>                                                           | 0,00                                                                                | 0,00                           |
| <b>3. Zaliczki na środki trwałe w<br/>budowie (inwestycje)</b>                                                                                  | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>II. Zobowiązania<br/>krótkoterminowe</b>                                                         | 572 702,44                                                                          | 629 456,34                     |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                                                                           | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>1. Zobowiązania z tytułu dostaw i<br/>usług</b>                                                  | 44 548,73                                                                           | 35 877,00                      |
| <b>Długoterminowe aktywa<br/>finansowe</b>                                                                                                      | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>                                                               | 15 513,00                                                                           | 38 260,00                      |
| <b>1. Akcje i udziały</b>                                                                                                                       | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>3. Zobowiązania z tytułu<br/>ubezpieczeń i innych świadczeń</b>                                  | 205 954,35                                                                          | 216 840,3                      |
| <b>2. Inne papiery wartościowe</b>                                                                                                              | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>4. Zobowiązania z tytułu<br/>wynagrodzeń</b>                                                     | 306 667,90                                                                          | 310 981,30                     |
| <b>3. Inne długoterminowe aktywa<br/>finansowe</b>                                                                                              | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>5. Pozostałe zobowiązania</b>                                                                    | 16,49                                                                               | 0,00                           |
| <b>V. Wartość mienia<br/>zlikwidowanych jednostek</b>                                                                                           | 0,00                             | 0,00                                                                                                   | <b>6. Sumy obce (depozytowe,<br/>zabezpieczenie wykonania umów)</b>                                 | 0,00                                                                                | 0,00                           |
|                                                                                                                                                 |                                  |                                                                                                        | <b>7. Rozliczenia z tytułu środków na<br/>wydatki budżetowe i z tytułu<br/>dochodów budżetowych</b> | 0,00                                                                                | 0,00                           |

|                                                                                      |                     |                     |                                                    |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                            | 18 754,94           | 55 432,01           | <b>8. Fundusze specjalne</b>                       | 1,97                | 27 497,68           |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                     | 16 048,25           | 27 247,75           | <b>8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b> | 1,97                | 27 497,68           |
| 1. Materiały                                                                         | 16 048,25           | 27 247,75           | <b>8.2. Inne fundusze</b>                          | 0,00                | 0,00                |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                     | 0,00                | 0,00                | <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>                | 0,00                | 0,00                |
| 3. Produkty gotowe                                                                   | 0,00                | 0,00                | <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>              | 0,00                | 0,00                |
| 4. Towary                                                                            | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                | 2 483,26            | 730,80              |                                                    |                     |                     |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług                                                | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| 2. Należności od budżetów                                                            | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| 4. Pozostałe należności                                                              | 2 483,26            | 730,80              |                                                    |                     |                     |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| <b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                         | 1,97                | 27 303,43           |                                                    |                     |                     |
| 1. Środki pieniężne w kasie                                                          | 0,00                | 0,00                |                                                    |                     |                     |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                          | 1,97                | 27 303,43           |                                                    |                     |                     |
| 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                |                                                    |                     |                     |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                | 221,46              | 150,03              |                                                    |                     |                     |
| <b>Suma aktywów</b>                                                                  | <b>8 717 749,56</b> | <b>9 016 626,34</b> | <b>Suma pasywów</b>                                | <b>8 717 749,56</b> | <b>9 016 626,34</b> |

**DYREKTOR**  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska  
(główny księgowy)

2020-03-31  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchożewska  
(kierownik jednostki)

**Nazwa:** Zespół Żłobków nr 4

**URZĄD MIASTA POZNANIA**  
Wydział Finansowy  
Ogólna Skarbowość i Audyt

|              |            |              |
|--------------|------------|--------------|
| WPLYN<br>DNI | 03-04-2020 | WPLYN<br>DNI |
|--------------|------------|--------------|

— 111 —

**Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Aktywa**

[illegible]

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

|         |
|---------|
| Ogółem: |
|---------|

Sporządził:

nr telefonu

Kierownik jednostki

Barbara Ławniczak

25.02.2020 г.

618 781 961

**DYREKTOR**  
**CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU**

Monika Suchorzewska



**Nazwa:** Zespół Żłobków nr 4

## Nota Wyłączeniowa zestawienia do bilansu - Pasywa

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

[illegible]

618 781 961

**Monika Suchorzewska**



|                                                                                                                                                                 |                                                                    |                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zespół Żłobków nr 4<br>ul. Prądyńskiego 16<br>61-527 POZNAN                                                                                                     | <b>Rachunek zysków i strat jednostki<br/>(wariant porównawczy)</b> | Adresat<br>Prezydent Miasta Poznania                                                                     |
| Numer identyfikacyjny<br>REGON 301806799                                                                                                                        | <b>sporządzony na dzień 31-12-2019 r.</b>                          | Urząd Miasta Poznania<br>Wydział Finansowy<br>Oddział Sprawozdawczości i Analiz<br>03-04-2020<br>WPL DNI |
|                                                                                                                                                                 |                                                                    | Stan na koniec roku poprzedniego                                                                         |
|                                                                                                                                                                 |                                                                    | Stan na koniec roku bieżącego                                                                            |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                                                                | <b>2 109 102,00</b>                                                | <b>2 254 288,44</b>                                                                                      |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                                       | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)                                                                      | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                                   | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                           | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                                                             | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                     | 2 109 102,00                                                       | 2 254 288,44                                                                                             |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                                          | <b>6 565 306,98</b>                                                | <b>6 667 783,1</b>                                                                                       |
| I. Amortyzacja                                                                                                                                                  | 157 220,22                                                         | 148 846,29                                                                                               |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                                                                                                | 768 674,36                                                         | 669 252,71                                                                                               |
| III. Usługi obce                                                                                                                                                | 325 984,64                                                         | 341 798,95                                                                                               |
| IV. Podatki i opłaty                                                                                                                                            | 24 937,00                                                          | 24 937,00                                                                                                |
| V. Wynagrodzenia                                                                                                                                                | 4 374 875,38                                                       | 4 544 333,54                                                                                             |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                                  | 911 113,17                                                         | 933 473,42                                                                                               |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                                 | 2 502,21                                                           | 5 141,24                                                                                                 |
| 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                                                                                                     |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                                                                                      | <b>-4 456 204,98</b>                                               | <b>-4 413 494,71</b>                                                                                     |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                                        | <b>11 881,97</b>                                                   | <b>11 466,21</b>                                                                                         |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                               | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| II. Dotacje                                                                                                                                                     | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| III. Inne przychody operacyjne                                                                                                                                  | 11 881,97                                                          | 11 466,21                                                                                                |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                                           | <b>0,00</b>                                                        | <b>1 871,29</b>                                                                                          |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| II. Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                 | 0,00                                                               | 1 871,29                                                                                                 |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                                                                                                  | <b>-4 444 323,01</b>                                               | <b>-4 403 899,79</b>                                                                                     |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                                                                                                   | <b>84,09</b>                                                       | <b>125,89</b>                                                                                            |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |
| II. Odsetki                                                                                                                                                     | 84,09                                                              | 125,89                                                                                                   |
| III. Inne                                                                                                                                                       | 0,00                                                               | 0,00                                                                                                     |

|     |                                                               |               |               |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| H.  | Koszty finansowe                                              | 0,00          | 114,69        |
| I.  | Odsetki                                                       | 0,00          | 114,69        |
| II. | Inne                                                          | 0,00          | 0,00          |
| I.  | Zysk (strata) brutto (F+G-H)                                  | -4 444 238,92 | -4 403 888,59 |
| 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)                               | -4 444 238,92 | -4 403 888,59 |

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

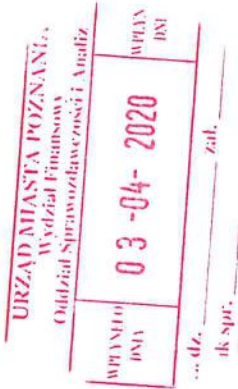
(kierownik jednostki)



pieczęć jednostki

Nazwa:

Zespół Żłobków nr 4



## Nota Wyłączeniowa do rachunku zysków i strat

| Przychody rachunku zysków i strat             | Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Razem:   |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|
|                                               | DD 2 - Dom Dziecka nr 2                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 8 735,45                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 735,45 |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                               |                                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| Razem:                                        | 8 735,45                                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 735,45 |

| Koszty rachunku zysków i strat     | Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Razem:   |
|------------------------------------|----------------------------------------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|
|                                    | JD - wydział Gospodarki Nieruchomości        | MPGM     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| 3.IV. Podatki i opłaty             | 204,04                                       |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 204,04   |
| 3.II. Zużycie materiałów i energii |                                              | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 418,34 |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                    |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| Razem:                             | 204,04                                       | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 622,38 |

|         |          |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|---------|----------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------|
| Ogółem: | 8 939,49 | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15 357,83 |
|---------|----------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------|

Sporządził:

Barbara Ławniczak

Data

05.03.2020 r.

nr telefonu

618 781 961

Kierownik jednostki

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓJNYCH W POZNANIU  
Mojika Suchorzewska



|                                                             |                                                                                                                                        |                                        |                                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Zespół Żłobków nr 4<br>ul. Prądyńskiego 16<br>61-527 POZNAN | Zestawienie zmian<br>w funduszu jednostki                                                                                              |                                        | Adresat<br>Prezydent Miasta Poznania |
| Numer identyfikacyjny<br>REGON 301806799                    | sporządzone na dzień 31-12-2019 r.                                                                                                     |                                        |                                      |
|                                                             |                                                                                                                                        | Stan na<br>koniec roku<br>poprzedniego | Stan na<br>koniec roku<br>bieżącego  |
| I.                                                          | Fundusz jednostki na początek okresu (BO)                                                                                              | 13 188 620,58                          | 12 589 286,04                        |
| 1.                                                          | Zwiększenia funduszu (z tytułu)                                                                                                        | 6 996 145,76                           | 7 322 882,25                         |
| 1.1.                                                        | Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                          | 0,00                                   | 0,00                                 |
| 1.2.                                                        | Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                         | 6 706 403,75                           | 6 911 836,25                         |
| 1.3.                                                        | Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                         | 0,00                                   | 0,00                                 |
| 1.4.                                                        | Środki na inwestycje                                                                                                                   | 289 742,01                             | 411 046,00                           |
| 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)                                                                                             | 7 595 480,30                           | 7 121 109,70                         |
| 2.1.                                                        | Strata za rok ubiegły                                                                                                                  | 4 891 467,96                           | 4 444 238,92                         |
| 2.2.                                                        | Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                         | 2 118 601,29                           | 2 265 824,78                         |
| 2.3.                                                        | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                     | 0,00                                   | 0,00                                 |
| 2.4.                                                        | Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                         | 289 742,01                             | 411 046,00                           |
| 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                                                                                                                      | 295 669,04                             | 0,00                                 |
| II.                                                         | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)                                                                                                | 12 589 286,04                          | 12 791 058,59                        |
| III.                                                        | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)                                                                                             | -4 444 238,92                          | -4 403 888,59                        |
| 1.                                                          | zysk netto (+)                                                                                                                         | 0,00                                   | 0,00                                 |
| 2.                                                          | strata netto (-)                                                                                                                       | 4 444 238,92                           | 4 403 888,59                         |
| 3.                                                          | nadwyżka środków obrotowych                                                                                                            | 0,00                                   | 0,00                                 |
| IV.                                                         | Fundusz (II +, -III)                                                                                                                   | 8 145 047,12                           | 8 387 170,00                         |

DYREKTOR  
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU  
 .....**Monika Suchozewska**  
 (główny księgowy)

2020-04-16  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU  
 .....**Monika Suchozewska**  
 (kierownik jednostki)

pieczęć jednostki

Nazwa:

Zespół Żłobków nr 4

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| URZĄD MIASTA POZNANIA<br>Wydział Finansowy<br>Oddział Sprawozdawczości i Analiz |            |
| WYKONANO<br>DNIA                                                                | 03-04-2020 |
| WYKONANO<br>DNIA                                                                |            |

... dz. \_\_\_\_\_ zał. \_\_\_\_\_  
... sk. spr. \_\_\_\_\_

## Nota Wyłączeniowa zestawienia zmian w funduszu jednostki

| Zwiększenia zestawienia zmian w funduszu | Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Razem:   |
|------------------------------------------|----------------------------------------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|
|                                          | JB - wydział Gospodarki Nieruchomościami     | MPGM     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe      | 204,04                                       | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 204,04   |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe      |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 418,34 |
|                                          |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                          |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                          |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                          |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
|                                          |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |
| Razem:                                   | 204,04                                       | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6 622,38 |

| Zmniejszenia zestawienia zmian w funduszu | Wyłączenia wg rodzaju placówek - kontrahenta |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Razem:    |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----------|
|                                           | DD 2 - Dom Dziecka nr 2                      |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
| 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe       | 8 735,45                                     |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 735,45  |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
|                                           |                                              |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |           |
| Razem:                                    | 8 735,45                                     |          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8 735,45  |
| Ogółem:                                   | 8 939,49                                     | 6 418,34 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 15 357,83 |

Sporządził:

Data

nr telefonu

Barbara Ławniczak

05.03.2020 r.

618 781 961

Kierownik jednostki

CENTRUM USŁUG KOSPOŁNYCH W POZNANIU

Katarzyna Suchorzewska







Zespół Żłobków nr 4

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

1. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż dane w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniach finansowych przedstawionych do badania, powinny być ujęte w sposób kompletny, uwzględniający:
  - 1.1. wszelkie operacje dotyczące okresu, za który sporządzone jest dane Sprawozdanie finansowe,
  - 1.2. zobowiązania warunkowe oraz
  - 1.3. wszelkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład danego Sprawozdania finansowego, a także inne ważne informacje, których drogą badania nie da się ustalić, a które rzutują na rzetelność i prawidłowość Sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych.
2. Kierownik jednostki oświadcza, że przyjmuje do wiadomości, iż powinna być dokonana właściwa wycena majątku, a także, że powinny być utworzone wszelkie odpisy aktualizujące niezbędne do prawidłowej wyceny aktywów oraz powinny być wprowadzone do ewidencji wszystkie zobowiązania i rezerwy na przyszłe koszty i straty.
3. Kierownik jednostki przyjmuje do wiadomości, że ponosi pełną odpowiedzialność za:
  - 3.1. prawidłowość, rzetelność i prawidłową prezentację przedstawionego do badania Sprawozdania finansowego oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
  - 3.2. prawidłowość i terminowość obliczenia, zadeklarowania i odprowadzenia podatków i innych należności publicznoprawnych,
  - 3.3. kompletne ujęcie danych w księgach rachunkowych oraz Sprawozdaniu finansowym, w tym zobowiązań i aktywów warunkowych oraz zdarzeń, które wystąpiły po dacie bilansu wchodzącego w skład Sprawozdania finansowego,
  - 3.4. wykazanie operacji pozabilansowych,
  - 3.5. prawdziwość i poprawność danych zawartych w oświadczeniach kierownictwa Zamawiającego składanych Wykonawcy w związku z badaniem Sprawozdania finansowego,
  - 3.6. dobór właściwych zasad rachunkowości oraz odpowiednie zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, jaki kierownictwo Zamawiającego uzna za stosowne w celu umożliwienia sporządzenia Sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia w tym powstałego na skutek oszustwa lub błędów,
  - 3.7. prawidłowość danych ujętych w oświadczeniu zawartym w punktach pkt. 1.–2. Powyżej.

Poznań, dnia 31.03.2020 r.

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

(podpis głównego księgowego)

Monika Suchorzewska

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

(podpis kierownika jednostki)

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

### 1.1 nazwa jednostki

Zespół Żłobków nr 4

### 1.2 siedziba jednostki

61-527 Poznań ul. Prądyńskiego 16

### 1.3 adres jednostki

61-527 Poznań ul. Prądyńskiego 16

### 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

opieka nad dziećmi

## 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019 - 31.12.2019

## 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

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

1. Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:

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

Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.

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

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

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

### 2. Ewidencja księgowa – zasady ogólne

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

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

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

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

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

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

W celu terminowego sporządzenia sprawozdań budżetowych:

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

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

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

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





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

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

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

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.

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

3. Sporządza się Sprawozdanie finansowe składające się z:

bilansu, rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego, zestawienia zmian w funduszu, informacji dodatkowej Oddział Finansowy Wydziału Ekonomicznego Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu jednostki tworzy sprawozdania finansowe na podstawie prowadzonej ewidencji w terminie do 01 marca. Sprawozdania wraz z zestawieniami obrotów i sald podlegają przekazaniu do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Miasta Poznań.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów, poniesione koszty ujmują 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 poziomowi 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 (pobraných) 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 rozbiu 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,

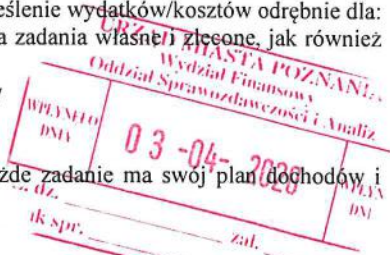
- wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych

- 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, czeki i weksle – według wartości nominalnej,

Środki pieniężne w walutach obcych:

- w ciągu kwartału obrotowego – według wartości nominalnej przeliczonej na walutę polską po dziennym kursie (zamknięcia) kupna lub sprzedaży banku, z którego korzysta jednostka. Jeżeli na koniec kwartału ustalony przez prezesa NBP średni kurs walut obcych różni się od kursu stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta, to na ten dzień ustala się wartość walut wg średniego kursu NBP, a powstałe z tego tytułu różnice zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych (konto 750 lub 751).

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

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

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

Wycena krajowych należności i zobowiązań:

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

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

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

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

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

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

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

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

Inwentaryzację należności przeprowadza się:

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

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

- spomych 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

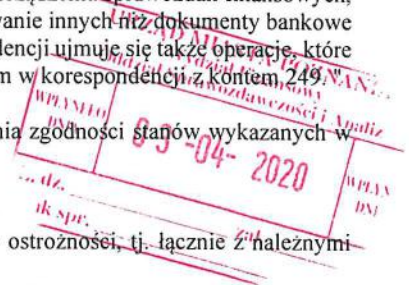
z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

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 pomnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty oraz o udzielone rabaty, bonifikaty i temu podobne upusty lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży produktów i towarów, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług,
- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, np.: dodatnie różnice kursowe, a ponadto w jednostkach budżetowych przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (np. podatków i opłat administracyjnych),
- pozostałe niewątpliwe przychody operacyjne, w tym z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), odpisania zobowiązań przedawnionych, otrzymania odszkodowań i kar oraz darowizn aktywów obrotowych od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- przyjmuje się, że bilansowy i podatkowy przychód ze sprzedaży powstaje

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



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

"Za koszty uważa się:

- koszty operacji finansowych, np.: ujemne różnice kursowe oraz odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- pozostałe poniesione koszty operacyjne, w tym przede wszystkim wartość w cenach nabycia sprzedanych materiałów, odpisane należności (przedawnione, nieściągalne i umorzone), zapłacone odszkodowania, kary i grzywny oraz przekazanie darowizny aktywów obrotowych dla innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- odpisy aktualizujące należności dokonywane zgodnie z art. 35b ustawy, niepodlegające zwrotowi dopłaty do kapitału spółek, inne niż określone dla konta 030.

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

- za moment sprzedaży krajowej przyjmuje się datę wykonania dostawy lub usługi, a więc datę wysyłki lub przyjęcia przez odbiorcę wyrobów, towarów, usług lub innych składników majątkowych (w zależności od postanowień umowy kupna – sprzedaży),
- przychody ze sprzedaży koryguje się o wartość uznanych reklamacji ilościowych, jak i wartościowych oraz z tytułu wszelkich błędów podanych w dowodzie sprzedaży,
- korekty naliczenia VAT przy sprzedaży dokonuje się na podstawie faktur korygujących stosownie do przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),

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

## 5. inne informacje



| 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         |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| <b>artość brutto na początek roku obrotowego</b>       | 5 887 130,00                                        | 5 002 178,73                                          | 469 973,26                      | 0,00              | 809 825,89         | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                                             | 12 169 107,88 |
| większenia, w tym:                                     |                                                     |                                                       |                                 |                   |                    |                      |                                      |                                                  |               |
| aktualizacja wartości                                  | 0                                                   | 5 283 627,79                                          | 297 697,43                      | 2196              | 203 638,58         | 0                    | 41 104,6                             | 0                                                | 1 442 940,80  |
| nabycie                                                | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| przemieszczenie wewnętrzne                             | 0                                                   | 41 104,6                                              | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 41 104,6                             | 0                                                | 822 092,00    |
| inne                                                   | 0                                                   | 34 589,91                                             | 256 507,47                      | 1476              | 16 594,5           | 0                    | 0                                    | 0                                                | 292 573,38    |
| inne - umarżane jednorazowo                            | 0                                                   | 82 726,88                                             | 338 491,6                       | 720               | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 283 241,04    |
| niejszenia, w tym:                                     | 0                                                   | 0                                                     | 7 340,8                         | 0                 | 37 693,58          | 0                    | 0                                    | 0                                                | 45 034,38     |
| niejszenia, w tym:                                     | 0                                                   | 0                                                     | 2 490                           | 0                 | 393 589,42         | 0                    | 41 104,6                             | 0                                                | 807 125,42    |
| przeład                                                | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| likwidacja                                             | 0                                                   | 0                                                     | 2 490                           | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 2 490,00      |
| przemieszczenie wewnętrzne                             | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 292 573,38         | 0                    | 41 104,6                             | 0                                                | 703 619,38    |
| inne                                                   | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 10 101,64          | 0                    | 0                                    | 0                                                | 101 016,04    |
| inne - umarżane jednorazowo                            | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| <b>artość brutto na koniec okresu obrotowego</b>       | 5 887 130,00                                        | 5 530 541,52                                          | 765 180,69                      | 2196              | 619 875,05         | 0                    | 0                                    | 0                                                | 12 804 923,26 |
| <b>norzenie na początek roku obrotowego</b>            | 0,00                                                | 2 576 669,39                                          | 379 514,41                      | 0,00              | 513 929,46         | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                                             | 3 470 113,26  |
| większenia, w tym:                                     | 0                                                   | 168 488,62                                            | 291 880,85                      | 2196              | 206 113,58         | 0                    | 0                                    | 0                                                | 668 679,05    |
| amortyzacja                                            | 0,00                                                | 133 898,71                                            | 12 472,58                       | 0,00              | 2 475,00           | 0,00                 | 0                                    | 0                                                | 148 846,29    |
| przemieszczenie wewnętrzne                             | 0                                                   | 34 589,91                                             | 256 507,47                      | 1476              | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 292 573,38    |
| inne                                                   | 0                                                   | 0                                                     | 15 560                          | 720               | 16 594,5           | 0                    | 0                                    | 0                                                | 182 225,00    |
| inne - umarżane jednorazowo                            | 0                                                   | 0                                                     | 7 340,8                         | 0                 | 37 693,58          | 0                    | 0                                    | 0                                                | 45 034,38     |
| niejszenia, w tym:                                     | 0                                                   | 0                                                     | 2 490                           | 0                 | 292 573,38         | 0                    | 0                                    | 0                                                | 295 063,38    |
| przeład                                                | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| likwidacja                                             | 0                                                   | 0                                                     | 2 490                           | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 2 490,00      |
| inne                                                   | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| przemieszczenie wewnętrzne                             | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 292 573,38         | 0                    | 0                                    | 0                                                | 292 573,38    |
| inne - umarżane jednorazowo                            | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0,00          |
| <b>orzenie na koniec roku obrotowego</b>               | 0                                                   | 2 745 158,01                                          | 668 905,26                      | 2196              | 427 469,66         | 0                    | 0                                    | 0                                                | 384 372,83    |
| <b>ipisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b> |                                                     |                                                       |                                 |                   |                    |                      |                                      |                                                  |               |
| większenia                                             | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0             |
| niejszenia, w tym:                                     | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0             |
| wykorzystanie                                          | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0             |
| korekta odpisu                                         | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0             |
| <b>ipisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>   | 0                                                   | 0                                                     | 0                               | 0                 | 0                  | 0                    | 0                                    | 0                                                | 0             |
| <b>irtość netto na początek roku obrotowego</b>        | 5 887 130,00                                        | 2 425 509,34                                          | 90 458,85                       | 0,00              | 295 896,43         | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                                             | 8 698 994,62  |
| <b>irtość netto na koniec roku obrotowego</b>          | 5 887 130,00                                        | 2 785 383,51                                          | 96 275,43                       | 0,00              | 192 405,39         | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                                             | 8 961 194,33  |

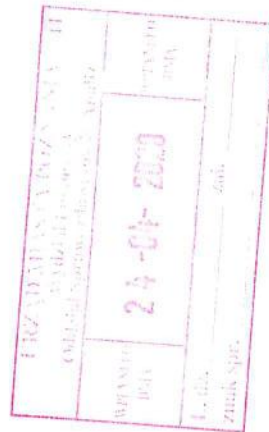
ane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z innymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I. I A.II) wg stanu na początek i na koniec okresu.



szeregowy 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, zmniejszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

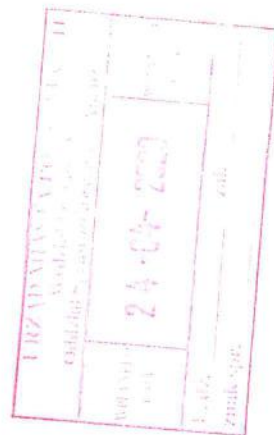
iana stanu WNIP - OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.

| Wyszczególnienie                                     | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | Razem           |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| <b>Łość brutto na początek roku obrotowego</b>       | <b>8699,76</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>8699,76</b>  |
| ekszenia, w tym:                                     | 3447                                            | 0                                         | 3447            |
| ktualizacja wartości                                 | 0                                               | 0                                         | 0               |
| abycie                                               | 3447                                            | 0                                         | 3447            |
| rzemieszczenie wewnętrzne                            | 0                                               | 0                                         | 0               |
| ne                                                   | 0                                               | 0                                         | 0               |
| iejszenia, w tym:                                    | 0                                               | 0                                         | 0               |
| przedaz                                              | 0                                               | 0                                         | 0               |
| kwidacja                                             | 0                                               | 0                                         | 0               |
| rzemieszczenie wewnętrzne                            | 0                                               | 0                                         | 0               |
| ne                                                   | 0                                               | 0                                         | 0               |
| <b>Łość brutto na koniec okresu obrotowego</b>       | <b>12146,76</b>                                 | <b>0</b>                                  | <b>12146,76</b> |
| <b>orzenie na początek roku obrotowego</b>           | <b>8699,76</b>                                  | <b>0</b>                                  | <b>8699,76</b>  |
| ekszenia, w tym:                                     | 3447                                            | 0                                         | 3447            |
| mortyzacja                                           | 0                                               | 0                                         | 0               |
| rzemieszczenie wewnętrzne                            | 3447                                            | 0                                         | 3447            |
| ne                                                   | 0                                               | 0                                         | 0               |
| iejszenia, w tym:                                    | 0                                               | 0                                         | 0               |
| przedaz                                              | 0                                               | 0                                         | 0               |
| kwidacja                                             | 0                                               | 0                                         | 0               |
| ne                                                   | 0                                               | 0                                         | 0               |
| <b>orzenie na koniec roku obrotowego</b>             | <b>12146,76</b>                                 | <b>0</b>                                  | <b>12146,76</b> |
| <b>isy aktualizujące na początek roku obrotowego</b> | <b>0</b>                                        | <b>0</b>                                  | <b>0</b>        |
| ekszenia                                             | 0                                               | 0                                         | 0               |
| iejszenia, w tym:                                    | 0                                               | 0                                         | 0               |
| ykorzystanie                                         | 0                                               | 0                                         | 0               |
| orekta odpisu                                        | 0                                               | 0                                         | 0               |
| <b>isy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>   | <b>0</b>                                        | <b>0</b>                                  | <b>0</b>        |
| <b>Łość netto na początek roku obrotowego</b>        | <b>0</b>                                        | <b>0</b>                                  | <b>0</b>        |
| <b>Łość netto na koniec roku obrotowego</b>          | <b>0</b>                                        | <b>0</b>                                  | <b>0</b>        |



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

Poznań, 23.04.2020r.





URZĄD MIASTA POZNANIA  
Wydział Finansowy  
Oddział Sprawozdawczości i Analiz  
03-04-2020  
WPLYN DNI  
WPLYN DNI

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
Zespół Żłobków nr 4

| Lp. | Wyszczególnienie      | Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego) | Aktualna wartość rynkowa |
|-----|-----------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|
|     |                       |                                                    |                          |
|     |                       |                                                    |                          |
|     |                       |                                                    |                          |
|     |                       |                                                    |                          |
|     |                       |                                                    |                          |
|     | Poznań, 25.02.2020 r. |                                                    |                          |

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

nie dotyczy

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

Zespół Żłobków nr 4



| 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                                |                                  |                                   |              |                                |
| ...                                              |                                  | Poznań, 25.02.2020                |              |                                |



Zespół Żłobków Nr 4

URZĄD MIASTA POZNANIA  
Wydział Finansowy  
Oddział Sprawozdawczości i Analiz

WPRACOWNIA  
DATA  
03-04-2020  
WPLAS  
DNI

# Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych według stanu na 31.12.2019 roku

| Wyszczególnienie                                | Nr poz. | Opis konta                                                                                          | Kwota<br>pł. |
|-------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych          | 1       | Saldo konta 850 - ZFŚS -<br>wykazane w pasywach<br>Bilansu                                          | 27 497,68    |
| Stan środków na koncie ZFŚS                     | 2       | Saldo konta 135 Rachunek<br>bankowy środków ZFŚS -<br>wykazane w aktywach<br>Bilansu                | 27 303,43    |
| Należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS | 3       | Saldo konta 234<br>Rozrachunki z tytułu<br>udzielonych pożyczek -<br>wykazane w aktywach<br>Bilansu |              |
| Potrącenia komornicze 241-02-01                 | 4       | 2xzapłacono zaj.komornicze                                                                          | 194,25       |
| 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

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU  
Dyrektor  
podpis

Poznań 20.02.2020r.

Monika Suchorzewska

Monika Suchorzewska

Weryfikacja sald kont księgowych jednostki Zespół Żłobków nr 4  
wg stanu na dzień 31.12.2019

URZĄD MIASTA POZNANIA  
Wydział Finansowy  
Oddział Sprawozdawczości i Analiz

03-04-2020

WPLAN  
DNI

zad.

ik spr.

| 2. konto | Strona WN/MA | nazwa konta                              | Saldo na 31.12.2019 | z czego wynika/ nr dokumentów<br>uzgodnione z analityką                                                         |
|----------|--------------|------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 020    | WN           | Wartości niematerialne i prawne          | 12 146,76           |                                                                                                                 |
| 2 135    | WN           | Rachunki bankowe - ZFSS                  | 27 303,43           |                                                                                                                 |
| 3 201    | MA           | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami    | 3 432,42            |                                                                                                                 |
| 4 220    | WN           | Podatek VAT naliczony                    | 150,03              |                                                                                                                 |
| 5 221    | WN           | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 536,55              | należności - odpłatność za żłobek (uzgodnione z analityką)                                                      |
| 6 225    | MA           | Rozrachunki z budżetami                  | 38 260,00           | podatek od wynagrodzeń za XII/2019                                                                              |
| 7 229    | MA           | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne    | 216 840,36          | 34 382,96 składka zdrowotna za XII<br>11 128,76 składki FP za XII<br>171.328,64 składki od wynagrodzenia za XII |
| 8 231    | MA           | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń         | 310 981,30          | dot. 13 pensji                                                                                                  |
| 9 241    | WN           | Pozostałe rozrachunki                    | 194,25              | zajęcie komornicze ZFSS                                                                                         |
| 10 300   | MA           | Rozliczenie zakupów na przełomie roku    | 32 444,58           | uzgodnione z analityką                                                                                          |
| 11 310   | WN           | Materiały i towary                       | 27 247,75           | stan magazynu żywnościowego                                                                                     |
| 12 800   | MA           | Fundusz jednostki                        | 12 791 058,59       | uzgodnione z analityką                                                                                          |
| 14 851   | MA           | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych   | 27 497,68           | uzgodnione z analityką                                                                                          |
| 15 860   | WN           | Wynik finansowy                          | 4 403 888,59        | uzgodnione z analityką                                                                                          |



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Zespół Żłobków nr 4 nie dotyczy

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

Poznań, 25.02.2020 r.



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  
Zespół Żłobków nr 4



| 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:                                                           | 0                                      | 0                   | 0            | 0                                     |

Poznań, 25.02.2020 r.



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

### Zespół Żłobków nr 4

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



| 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                 |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:  
Zespół Żłobków nr 4**

Nie dotyczy

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

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| URZĄD MIASTA POZNANIA<br>Wydział Finansowy<br>Oddział Sprawozdawczości i Analiz |            |
| WYCIĄG<br>DWA                                                                   | 03-04-2020 |
| WZGLĘD<br>DWA                                                                   |            |
| za dż. _____ zał. _____<br>dok. 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.)            |                       |                                   |               |                     |
| Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:    |                       |                                   |               |                     |
| - należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)   |                       |                                   |               |                     |
| - pozostałe należności (B.II.4)               |                       |                                   |               |                     |
| RAZEM:                                        | 0                     | 0                                 | 0             | 0                   |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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

| Tytuł utworzenia rezerwy                                | Stan na<br>31.12.2018 | Utworzone | Wykorzystane | Rozwiązane | Stan na<br>31.12.2019 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|--------------|------------|-----------------------|
| Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie... | 0                     | 0         | 0            | 0          | 0                     |
| Rezerwa na grunty zajęte pod drogi                      | 0                     | 0         | 0            | 0          | 0                     |
| ...                                                     |                       |           |              |            |                       |
| ...                                                     |                       |           |              |            |                       |
| <b>RAZEM</b>                                            | 0                     | 0         | 0            | 0          | 0                     |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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

| 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     |
| <b>RAZEM</b>                          | 0                                                                           | 0                      | 0             | 0     |

Poznań, 25.02.2020 r.

orządził: Barbara Ławniczak



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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



| 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                                     |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

### Zespół Żłobków nr 4

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



| 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                           |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

### Zespół Żłobków nr 4

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

| Rodzaj zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania warunkowego | Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|
|                                 |                                |                                                           |                      |
|                                 |                                |                                                           |                      |
|                                 |                                |                                                           |                      |
| <b>RAZEM</b>                    | <b>0</b>                       | <b>0</b>                                                  | <b>0</b>             |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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



| Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych) | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Ubezpieczenia majątkowe                             | 0                     | 0                   |
| ...                                                 |                       |                     |
| RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe             | 0                     | 150,03              |
| ...                                                 |                       |                     |
| RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe             | 0                     | 0                   |
| ...                                                 |                       |                     |

Poznań, 25.02.2020 r.

Łączył: Barbara Ławniczak

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

**Zespół Żłobków nr 4**

**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 |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                        |                                                                         |
|                                                            |                                        |                                                                         |
|                                                            |                                        |                                                                         |
| <b>RAZEM</b>                                               | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                                                |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak





**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**

**Zespół Żłobków nr 4**

**1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

| Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze) | Kwota             |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Nagrody jubileuszowe                                                     | 109 276,24        |
| Ekwiwalent za urlop                                                      | 0,00              |
| Odprawy emerytalne                                                       | 110 030,76        |
| <b>razem</b>                                                             | <b>219 307,00</b> |

Poznań, 04.03.2020 r.



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**  
1.16. inne informacje

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

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



## Zespół Żłobków nr 4

### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| Wyszczególnienie                     | Kwota |
|--------------------------------------|-------|
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów |       |
|                                      |       |
|                                      |       |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak





**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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

| Wyszczególnienie                                            | Kwota w roku obrotowym |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym | 0                      |
| - odsetki                                                   | 0                      |
| - różnice kursowe                                           | 0                      |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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

| Wyszczególnienie                                   | w 2018 r. | w 2019 r. |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b> | 0         | 0         |
| 1) losowe - pożar - odszkodowania                  |           |           |
| 2) pozostałe - darowizna (spadek)                  |           |           |
| <b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>    | 0         | 0         |
| 1) losowe - pożar - wartość strat                  |           |           |
| 2) losowe - zalanie - wartość strat                |           |           |

Poznań, 25.02.2020 r.

Sporządził: Barbara Ławniczak



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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

Poznań, 25.02.2020 r.  
Sporządził: Barbara Ławniczak





## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

### Zespół Żłobków nr 4

#### 2.5. inne informacje

Poznań, 03.03.2020 r.

| Wyszczególnienie                    | Stan na koniec roku |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Istotne pozycje przychodów:</b>  |                     |
| opłata stała i za wyżywienie dzieci | 2 118 601,29        |
| - ...                               |                     |
| - ...                               |                     |
| <b>Istotne pozycje kosztów:</b>     |                     |
| wynagrodzenia                       | 5 288 904,39        |
| - ...                               |                     |
| - ...                               |                     |



**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :**  
**Zespół Żłobków nr 4**

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 zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym: |         |
|                                                               |         |
| Informacje o poziomie zatrudnienia etaty                      | 98,69   |

Poznań, 16.03.2020 r.

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska  
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska  
(kierownik jednostki)

## ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

POZNAN, 2020-04-03

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                                                                                              | 11 664 087,64 | 0,00         | 411 046,00   | 0,00         | 12 075 133,64 | 12 075 133,64 | 0,00       | 0,00         |
| 2   | 013   | Pozostałe środki trwałe                                                                                    | 505 020,24    | 0,00         | 193 589,41   | 0,00         | 732 279,62    | 2 490,00      | 729 789,62 | 0,00         |
| 3   | 020   | Wartości niematerialne i prawne                                                                            | 8 699,76      | 0,00         | 3 447,00     | 0,00         | 12 146,76     | 0,00          | 12 146,76  | 0,00         |
| 4   | 071   | Umożliwienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych                                     | 0,00          | 2 965 093,02 | 0,00         | 148 846,29   | 0,00          | 3 113 939,31  | 0,00       | 3 113 939,31 |
| 5   | 072   | Umożliwienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | 0,00          | 513 720,00   | 0,00         | 197 036,41   | 2 490,00      | 744 426,38    | 0,00       | 741 936,38   |
| 6   | 080   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 411 046,00   | 411 046,00    | 411 046,00    | 0,00       | 0,00         |
| 7   | 101   | Kasa                                                                                                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00       | 0,00         |
| 8   | 130   | Rachunek bieżący jednostki                                                                                 | 0,00          | 0,00         | 1 237 026,03 | 1 647 121,60 | 9 476 473,77  | 9 476 473,77  | 0,00       | 0,00         |
| 9   | 135   | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia                                                        | 1,97          | 0,00         | 5 554,71     | 35 164,25    | 133 782,68    | 106 479,25    | 27 303,43  | 0,00         |
| 10  | 141   | Środki pieniężne w drodze                                                                                  | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00       | 0,00         |
| 11  | 201   | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                                                      | 0,00          | 8 136,99     | 550 442,37   | 125 321,55   | 1 479 376,67  | 1 482 809,09  | 0,00       | 3 432,42     |
| 12  | 220   | Należności z tytułu dochodów budżetowych                                                                   | 221,46        | 0,00         | 452,85       | 302,82       | 4 011,42      | 3 861,39      | 150,03     | 0,00         |
| 13  | 221   | Rozliczenie dochodów budżetowych                                                                           | 2 483,26      | 16,49        | 212 151,51   | 212 610,72   | 2 365 768,12  | 2 365 231,57  | 536,55     | 0,00         |
| 14  | 222   | Rozliczenie dochodów budżetowych                                                                           | 0,00          | 0,00         | 285 231,28   | 2 265 824,78 | 2 265 824,78  | 2 265 824,78  | 0,00       | 0,00         |
| 15  | 223   | Rozliczenie wydatków budżetowych                                                                           | 0,00          | 0,00         | 7 209 212,00 | 1 034 724,00 | 7 209 212,00  | 7 209 212,00  | 0,00       | 0,00         |
| 16  | 225   | Rozrachunki z budżetami                                                                                    | 0,00          | 15 513,00    | 25 212,49    | 38 761,41    | 376 731,95    | 414 991,95    | 0,00       | 38 260,00    |
| 17  | 229   | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                                                      | 0,00          | 205 954,35   | 124 865,53   | 233 247,51   | 1 686 322,45  | 1 903 162,81  | 0,00       | 216 840,36   |
| 18  | 231   | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                                                           | 0,00          | 306 667,90   | 512 146,93   | 823 128,23   | 4 793 401,31  | 5 104 382,61  | 0,00       | 310 981,30   |
| 19  | 234   | Pozostałe rozrachunki z pracownikami                                                                       | 0,00          | 0,00         | 31 370,00    | 31 370,00    | 94 790,00     | 94 790,00     | 0,00       | 0,00         |

|                         |               |              |               |              |               |               |               |              |
|-------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>Aktualna strona:</b> | 12 180 514,33 | 4 015 101,75 | 10 801 748,11 | 7 204 505,57 | 43 118 791,17 | 34 699 120,91 | 12 845 060,03 | 4 425 389,77 |
| <b>Narastająco:</b>     | 12 180 514,33 | 4 015 101,75 | 10 801 748,11 | 7 204 505,57 | 43 118 791,17 | 34 699 120,91 | 12 845 060,03 | 4 425 389,77 |



## 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  | 240   | Pozostałe rozrachunki                                                                           | 0,00      | 0,00          | 5 535,20     | 5 535,20     | 126 701,20    | 126 701,20    | 0,00      | 0,00          |
| 21  | 241   |                                                                                                 | 0,00      | 0,00          | 23 828,24    | 23 633,99    | 149 573,89    | 149 379,64    | 194,25    | 0,00          |
| 22  | 245   | Wpływy do wyjaśnienia                                                                           | 0,00      | 0,00          | 1 170,00     | 1 170,00     | 1 665,18      | 1 665,18      | 0,00      | 0,00          |
| 23  | 249   |                                                                                                 | 0,00      | 0,00          | 9 543,15     | 9 543,15     | 48 775,36     | 48 775,36     | 0,00      | 0,00          |
| 24  | 300   | Rozliczenie zakupu                                                                              | 0,00      | 36 411,74     | 9 523,53     | 41 968,11    | 53 489,78     | 85 934,36     | 0,00      | 32 444,58     |
| 25  | 310   | Materiały                                                                                       | 16 048,25 | 0,00          | 41 221,16    | 23 612,75    | 336 512,87    | 309 265,12    | 27 247,75 | 0,00          |
| 26  | 400   | Amortyzacja                                                                                     | 0,00      | 0,00          | 148 846,29   | 148 846,29   | 148 846,29    | 148 846,29    | 0,00      | 0,00          |
| 27  | 401   | Zużycie materiałów i energii                                                                    | 0,00      | 0,00          | 92 255,95    | 669 252,71   | 669 252,71    | 669 252,71    | 0,00      | 0,00          |
| 28  | 402   | Usługi obce                                                                                     | 0,00      | 0,00          | 38 272,44    | 341 798,95   | 341 798,95    | 341 798,95    | 0,00      | 0,00          |
| 29  | 403   | Podatki i opłaty                                                                                | 0,00      | 0,00          | 0,00         | 24 937,00    | 24 937,00     | 24 937,00     | 0,00      | 0,00          |
| 30  | 404   | Wynagrodzenia                                                                                   | 0,00      | 0,00          | 806 773,38   | 4 544 333,54 | 4 544 333,54  | 4 544 333,54  | 0,00      | 0,00          |
| 31  | 405   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                                      | 0,00      | 0,00          | 149 505,76   | 933 473,42   | 933 473,42    | 933 473,42    | 0,00      | 0,00          |
| 32  | 409   | Pozostałe koszty rodzajowe                                                                      | 0,00      | 0,00          | 33,15        | 5 141,24     | 5 141,24      | 5 141,24      | 0,00      | 0,00          |
| 33  | 720   | Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                         | 0,00      | 0,00          | 2 264 433,44 | 210 777,60   | 2 349 026,52  | 2 349 026,52  | 0,00      | 0,00          |
| 34  | 750   | Przychody finansowe                                                                             | 0,00      | 0,00          | 125,89       | 2,36         | 125,89        | 125,89        | 0,00      | 0,00          |
| 35  | 751   | Koszty finansowe                                                                                | 0,00      | 0,00          | 0,00         | 114,69       | 114,69        | 114,69        | 0,00      | 0,00          |
| 36  | 760   | Pozostałe przychody operacyjne                                                                  | 0,00      | 0,00          | 11 466,21    | 1 056,45     | 11 466,21     | 11 466,21     | 0,00      | 0,00          |
| 37  | 761   | Pozostałe koszty operacyjne                                                                     | 0,00      | 0,00          | 0,00         | 1 871,29     | 1 871,29      | 1 871,29      | 0,00      | 0,00          |
| 38  | 800   | Fundusz jednostki                                                                               | 0,00      | 12 589 286,04 | 2 676 870,78 | 7 313 042,25 | 11 656 448,09 | 24 447 506,68 | 0,00      | 12 791 058,59 |
| 39  | 810   | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | 0,00      | 0,00          | 401 206,00   | 411 046,00   | 411 046,00    | 411 046,00    | 0,00      | 0,00          |

|                         |               |               |               |               |               |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Z przeniesienia:</b> | 12 180 514,33 | 4 015 101,75  | 10 801 748,11 | 7 204 505,57  | 43 118 791,17 | 34 699 120,91 | 12 845 060,03 | 4 425 389,77  |
| <b>Aktualna strona:</b> | 16 048,25     | 12 625 697,78 | 6 680 610,57  | 14 711 156,99 | 21 814 600,12 | 34 610 661,29 | 27 442,00     | 12 823 503,17 |
| <b>Narastająco:</b>     | 12 196 562,58 | 16 640 799,53 | 17 482 358,68 | 21 915 662,56 | 64 933 391,29 | 69 309 782,20 | 12 872 502,03 | 17 248 892,94 |

## 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  | 851   | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 0,00          | 1,97          | 34 970,00     | 5 554,71      | 205 288,00    | 232 785,68    | 0,00          | 27 497,68     |
| 41  | 860   | Wynik finansowy                        | 4 444 238,92  | 0,00          | 6 669 769,13  | 2 265 880,54  | 15 356 144,17 | 10 952 255,58 | 4 403 888,59  | 0,00          |
|     |       |                                        | 16 640 801,50 | 16 640 801,50 | 24 187 097,81 | 24 187 097,81 | 80 494 823,46 | 80 494 823,46 | 17 276 390,62 | 17 276 390,62 |

-----  
Sporządził

|                  |               |               |               |               |               |               |               |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Z przeniesienia: | 12 196 562,58 | 16 640 799,53 | 17 482 358,68 | 21 915 662,56 | 64 933 391,29 | 69 309 782,20 | 12 872 502,03 | 17 248 892,94 |
| Aktualna strona: | 4 444 238,92  | 1,97          | 6 704 739,13  | 2 271 435,25  | 15 561 432,17 | 11 185 041,26 | 4 403 888,59  | 27 497,68     |
| Narastająco:     | 16 640 801,50 | 16 640 801,50 | 24 187 097,81 | 24 187 097,81 | 80 494 823,46 | 80 494 823,46 | 17 276 390,62 | 17 276 390,62 |

## ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD za miesiąc 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

URZĄD MIASTA TOROPOZNAŃ, 2020-04-03  
Wydział Finansowy  
Oddział Sprawozdawczości i AnalizWPRZYCHÓD  
03-04-2020  
WYŁYN  
DSI

| Lp. | Konto | Nazwa                                                                                                    | BO-Wn         | BO-Ma        | Miesiąc-Wn   | Miesiąc-Ma   | Narast.-Wn    | Narast.-Ma   | Saldo-Wn      | Saldo-Ma     |
|-----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 1   | 011   | Środki trwałe                                                                                            | 11 664 087,64 | 0,00         | 411 046,00   | 0,00         | 12 075 133,64 | 0,00         | 12 075 133,64 | 0,00         |
| 2   | 013   | Pozostałe środki trwałe                                                                                  | 505 020,24    | 0,00         | 193 589,41   | 0,00         | 732 279,62    | 2 490,00     | 729 789,62    | 0,00         |
| 3   | 020   | Wartości niematerialne i prawne                                                                          | 8 699,76      | 0,00         | 3 447,00     | 0,00         | 12 146,76     | 0,00         | 12 146,76     | 0,00         |
| 4   | 071   | Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych                                     | 0,00          | 2 965 093,02 | 0,00         | 148 846,29   | 0,00          | 3 113 939,31 | 0,00          | 3 113 939,31 |
| 5   | 072   | Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | 0,00          | 513 720,00   | 0,00         | 197 036,41   | 2 490,00      | 744 426,38   | 0,00          | 741 936,38   |
| 6   | 080   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                     | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 411 046,00   | 411 046,00    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| 7   | 101   | Kasa                                                                                                     | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| 8   | 130   | Rachunek bieżący jednostki                                                                               | 0,00          | 0,00         | 1 237 026,03 | 1 647 121,60 | 9 476 473,77  | 9 476 473,77 | 0,00          | 0,00         |
| 9   | 135   | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia                                                      | 1,97          | 0,00         | 5 554,71     | 35 164,25    | 133 782,68    | 106 479,25   | 27 303,43     | 0,00         |
| 10  | 141   | Środki pieniężne w drodze                                                                                | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| 11  | 201   | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                                                    | 0,00          | 8 136,99     | 550 442,37   | 125 321,55   | 1 479 376,67  | 1 482 809,09 | 0,00          | 3 432,42     |
| 12  | 220   |                                                                                                          | 221,46        | 0,00         | 452,85       | 302,82       | 4 011,42      | 3 861,39     | 150,03        | 0,00         |
| 13  | 221   | Należności z tytułu dochodów budżetowych                                                                 | 2 483,26      | 16,49        | 212 151,51   | 212 610,72   | 2 365 768,12  | 2 365 231,57 | 536,55        | 0,00         |
| 14  | 222   | Rozliczenie dochodów budżetowych                                                                         | 0,00          | 0,00         | 285 231,28   | 0,00         | 2 265 824,78  | 0,00         | 2 265 824,78  | 0,00         |
| 15  | 223   | Rozliczenie wydatków budżetowych                                                                         | 0,00          | 0,00         | 297 375,75   | 1 034 724,00 | 297 375,75    | 7 209 212,00 | 0,00          | 6 911 836,25 |
| 16  | 225   | Rozrachunki z budżetami                                                                                  | 0,00          | 15 513,00    | 25 212,49    | 38 761,41    | 376 731,95    | 414 991,95   | 0,00          | 38 260,00    |
| 17  | 229   | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                                                    | 0,00          | 205 954,35   | 124 865,53   | 233 247,51   | 1 686 322,45  | 1 903 162,81 | 0,00          | 216 840,36   |
| 18  | 231   | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                                                         | 0,00          | 306 667,90   | 512 146,93   | 823 128,23   | 4 793 401,31  | 5 104 382,61 | 0,00          | 310 981,30   |
| 19  | 234   | Pozostałe rozrachunki z pracownikami                                                                     | 0,00          | 0,00         | 31 370,00    | 31 370,00    | 94 790,00     | 94 790,00    | 0,00          | 0,00         |

|                         |               |              |              |              |               |               |               |               |
|-------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Aktualna strona:</b> | 12 180 514,33 | 4 015 101,75 | 3 889 911,86 | 4 938 680,79 | 36 206 954,92 | 32 433 296,13 | 15 110 884,81 | 11 337 226,02 |
| <b>Narastająca:</b>     | 12 180 514,33 | 4 015 101,75 | 3 889 911,86 | 4 938 680,79 | 36 206 954,92 | 32 433 296,13 | 15 110 884,81 | 11 337 226,02 |



## ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD ZA MIESIĄC 12/2019

syntetycznie wg 3 znaków

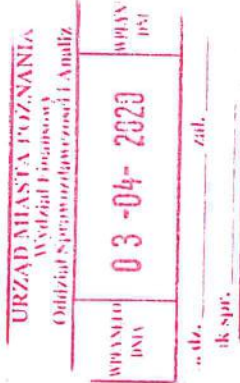
| Lp. | Konto | Nazwa                                                                                           | BO-Wn     | BO-Ma         | Miesiąc-Wn | Miesiąc-Ma | Narast.-Wn   | Narast.-Ma    | Saldo-Wn     | Saldo-Ma     |
|-----|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| 20  | 240   | Pozostałe rozrachunki                                                                           | 0,00      | 0,00          | 5 535,20   | 5 535,20   | 126 701,20   | 126 701,20    | 0,00         | 0,00         |
| 21  | 241   |                                                                                                 | 0,00      | 0,00          | 23 828,24  | 23 633,99  | 149 573,89   | 149 379,64    | 194,25       | 0,00         |
| 22  | 245   | Wpływy do wyjaśnienia                                                                           | 0,00      | 0,00          | 1 170,00   | 1 170,00   | 1 665,18     | 1 665,18      | 0,00         | 0,00         |
| 23  | 249   |                                                                                                 | 0,00      | 0,00          | 9 543,15   | 9 543,15   | 48 775,36    | 48 775,36     | 0,00         | 0,00         |
| 24  | 300   | Rozliczenie zakupu                                                                              | 0,00      | 36 411,74     | 9 523,53   | 41 968,11  | 53 489,78    | 85 934,36     | 0,00         | 32 444,58    |
| 25  | 310   | Materiały                                                                                       | 16 048,25 | 0,00          | 41 221,16  | 23 612,75  | 336 512,87   | 309 265,12    | 27 247,75    | 0,00         |
| 26  | 400   | Amortyzacja                                                                                     | 0,00      | 0,00          | 148 846,29 | 0,00       | 148 846,29   | 0,00          | 148 846,29   | 0,00         |
| 27  | 401   | Zużycie materiałów i energii                                                                    | 0,00      | 0,00          | 92 255,95  | 0,00       | 669 252,71   | 0,00          | 669 252,71   | 0,00         |
| 28  | 402   | Usługi obce                                                                                     | 0,00      | 0,00          | 38 272,44  | 0,00       | 341 798,95   | 0,00          | 341 798,95   | 0,00         |
| 29  | 403   | Podatki i opłaty                                                                                | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 24 937,00    | 0,00          | 24 937,00    | 0,00         |
| 30  | 404   | Wynagrodzenia                                                                                   | 0,00      | 0,00          | 806 773,38 | 0,00       | 4 544 333,54 | 0,00          | 4 544 333,54 | 0,00         |
| 31  | 405   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                                      | 0,00      | 0,00          | 149 505,76 | 0,00       | 933 473,42   | 0,00          | 933 473,42   | 0,00         |
| 32  | 409   | Pozostałe koszty rodzajowe                                                                      | 0,00      | 0,00          | 33,15      | 0,00       | 5 141,24     | 0,00          | 5 141,24     | 0,00         |
| 33  | 720   | Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                         | 0,00      | 0,00          | 10 145,00  | 210 777,60 | 94 738,08    | 2 349 026,52  | 0,00         | 2 254 288,44 |
| 34  | 750   | Przychody finansowe                                                                             | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 2,36       | 0,00         | 125,89        | 0,00         | 125,89       |
| 35  | 751   | Koszty finansowe                                                                                | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 114,69       | 0,00          | 114,69       | 0,00         |
| 36  | 760   | Pozostałe przychody operacyjne                                                                  | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 1 056,45   | 0,00         | 11 466,21     | 0,00         | 11 466,21    |
| 37  | 761   | Pozostałe koszty operacyjne                                                                     | 0,00      | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 1 871,29     | 0,00          | 1 871,29     | 0,00         |
| 38  | 800   | Fundusz jednostki                                                                               | 0,00      | 12 589 286,04 | 411 046,00 | 401 206,00 | 9 390 623,31 | 17 535 670,43 | 0,00         | 8 145 047,12 |
| 39  | 810   | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | 0,00      | 0,00          | 401 206,00 | 411 046,00 | 411 046,00   | 411 046,00    | 0,00         | 0,00         |

|                         |               |               |              |              |               |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Z przeniesienia:</b> | 12 180 514,33 | 4 015 101,75  | 3 889 911,86 | 4 938 680,79 | 36 206 954,92 | 32 433 296,13 | 15 110 884,81 | 11 337 226,02 |
| <b>Aktualna strona:</b> | 16 048,25     | 12 625 697,78 | 2 148 905,25 | 1 129 551,61 | 17 282 894,80 | 21 029 055,91 | 6 697 211,13  | 10 443 372,24 |
| <b>Narastająco:</b>     | 12 196 562,58 | 16 640 799,53 | 6 038 817,11 | 6 068 232,40 | 53 489 849,72 | 53 462 352,04 | 21 808 095,94 | 21 780 598,26 |

**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  | 851   | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 0,00                 | 1,97                 | 34 970,00           | 5 554,71            | 205 288,00           | 232 785,68           | 0,00                 | 27 497,68            |
| 41  | 860   | Wynik finansowy                        | 4 444 238,92         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 8 686 375,04         | 8 686 375,04         | 0,00                 | 0,00                 |
|     |       |                                        | <b>16 640 801,50</b> | <b>16 640 801,50</b> | <b>6 073 787,11</b> | <b>6 073 787,11</b> | <b>62 381 512,76</b> | <b>62 381 512,76</b> | <b>21 808 095,94</b> | <b>21 808 095,94</b> |

-----  
Sporządził

|                         |               |               |              |              |               |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Z przeniesienia:</b> | 12 196 562,58 | 16 640 799,53 | 6 038 817,11 | 6 068 232,40 | 53 489 849,72 | 53 462 352,04 | 21 808 095,94 | 21 780 598,26 |
| <b>Aktualna strona:</b> | 4 444 238,92  | 1,97          | 34 970,00    | 5 554,71     | 8 891 663,04  | 8 919 160,72  | 0,00          | 27 497,68     |
| <b>Narastająco:</b>     | 16 640 801,50 | 16 640 801,50 | 6 073 787,11 | 6 073 787,11 | 62 381 512,76 | 62 381 512,76 | 21 808 095,94 | 21 808 095,94 |