

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 nazwa jednostki

ZESPÓŁ DZIENNYCH DOMÓW POMOCY

1.2 siedziba jednostki

UL. MARII KONOPNICKIEJ 18 60-771 POZNAŃ

1.3 adres jednostki

UL. MARII KONOPNICKIEJ 18 60-771 POZNAŃ

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Opieka dzienna

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2020 - 31.12.2020

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

1. Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w jednostce stanowią:

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

Jednostka prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych dla jednostek budżetowych.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan dochodów i wydatków.

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

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

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

2. Ewidencja księgowa – zasady ogólne

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

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

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

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

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

DS. KSIĘGOWOŚCI Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu
Ewa Wularczyk
dr Rafał Wawrowski

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 podziale 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 poziomu kosztów o zbliżonej wysokości w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne (np. trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).

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

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

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

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

5. Ewidencja budżetowa – zasady szczególne

Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, do której zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków

w tym roku budżetowym. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu. Refundacje wydatków finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu.

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

Ewidencja bilansowa wymaga stosowania zasady podwójnego zapisu, co umożliwia wychwycenie braków, uchybień czy pomyłek w bieżącej dekretacji księgowej.

Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu jedynie kont zespołu „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu planu budżetu, zgodnie z którym po stronie wykonania planu wielkość nakładu jest równa wartości wydatku.

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

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

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

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

- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

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

7. Metody wyceny

Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:

- środki trwale 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 trwale 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 trwale wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

- środki trwale 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 trwale 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 materialów, 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. nawilzacze powietrza,
 - i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
 - j. lampy stojące podłogowe,
 - jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (niezależnie od wartości), z zastosowaniem tiret pierwszego i drugiego:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
 - okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:
 - 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
 - 2) od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych – 24 miesiące,
 - 3) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,"
 - "4) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
 - grunty, dobra kultury nie podlegają umorzeniu,
 - wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji środków trwałych. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się poprzez dokonanie:
 - spisu z natury,
 - porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji salda,
 - w świetle ustawy o rachunkowości (art. 26 ust. 1 pkt. 3) porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald ma zastosowanie do:
 - gruntów, placów,
 - środków trwałych o utrudnionym dostępie,
 - prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
 - spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego,
 - wartości niematerialnych i prawnych.
- Wycena środków pieniężnych:

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

Środki pieniężne w walutach obcych:

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

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

Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów EOG oraz środków

niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.

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

Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:

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

Wycena krajowych należności i zobowiązań:

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

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

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

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

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

- z grupą kont 75 – „Przychody i koszty finansowe”,

- z kontem 080 – „Środki trwałe w budowie”,

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

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

Inwentaryzację należności przeprowadza się:

- w kwartale kończącym rok obrotowy, najdalej w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego. Obowiązującą metodą inwentaryzacji jest metoda potwierdzenia salda z kontrahentem,
- należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostek stanu tych aktywów, z wyjątkiem należności:

- spornych i wątpliwych,

- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

- z tytułów publicznoprawnych,

- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a które to inwentaryzuje się tak samo jak zobowiązania – drogą porównania zapisów

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

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

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

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

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

Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość należności aktualizuje

się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na stronie Ma konta 290 w korespondencji odpowiednio z pozostałymi kosztami operacyjnymi (761) lub finansowymi (751) w odniesieniu do:

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

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

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

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

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

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

- 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 naliczony przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,

- podatek VAT niepodlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia i obciąża odpowiednie koszty rodzajowe,
- cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.
- przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
- koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),

- wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,

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

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

Za przychód uważa się:

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

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

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

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

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

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

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

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

W księgach stycznia następnego roku należy dokonać przeksięgowania VAT należnego do rozliczenia w następnym m-cu do VAT należnego do rozliczenia w bieżącym miesiącu. Wartość należności wykazuje się w aktywach bilansu w pozycji

„Należności z tytułu dostaw i usług” w kwocie brutto, natomiast VAT należny wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji „Rezerwy na zobowiązania”.

„Za koszty uważa się:

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

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

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

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

5. inne informacje

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18 60-771 POZNAN 302130720 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 161 364,22	2 111 692,84	A. Fundusze	1 949 625,29	1 968 439,95
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	4 618 680,65	4 587 476,54
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 161 364,22	2 111 692,84	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 669 055,36	-2 619 036,59
1. Środki trwałe	2 161 364,22	2 111 692,84	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	763 125,00	763 125,00	2. Strata netto (-)	2 669 055,36	2 619 036,59
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 398 239,22	1 315 267,84	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	33 300,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	249 903,61	184 685,03
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	249 903,61	184 685,03
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 160,71	9 752,57
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	11 733,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	69 914,72	21 130,49
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	107 994,25	112 369,83
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B. Aktywa obrotowe	38 164,68	41 432,14	8. Fundusze specjalne	38 100,93	41 432,14
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	38 100,93	41 432,14
1. Materiały	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	32 805,75	28 262,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	63,75	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	32 742,00	28 262,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 358,93	13 170,14			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 358,93	13 170,14			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 199 528,90	2 153 124,98	Suma pasywów	2 199 528,90	2 153 124,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
Ewa Fertyk
(główny księgowy)

2021-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

.....
(kierownik jednostki)
Monika Suchorzewska

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18 60-771 POZNAŃ	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
Numer identyfikacyjny REGON 302130720	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		184 889,10	103 633,85
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		184 889,10	103 633,85
B. Koszty działalności operacyjnej		2 874 119,36	2 788 827,12
I. Amortyzacja		86 007,29	86 671,38
II. Zużycie materiałów i energii		266 949,02	266 567,76
III. Usługi obce		549 668,80	454 097,58
IV. Podatki i opłaty		45 566,96	38 997,75
V. Wynagrodzenia		1 581 945,62	1 593 747,35
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		339 266,99	345 225,30
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 714,68	3 520,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 689 230,26	-2 685 193,27
D. Pozostałe przychody operacyjne		20 652,78	66 220,43
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		20 652,78	66 220,43
E. Pozostałe koszty operacyjne		477,88	63,75
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		477,88	63,75
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-2 669 055,36	-2 619 036,59
G. Przychody finansowe		0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		0,00	0,00
III. Inne		0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 669 055,36	-2 619 036,59
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)	-2 669 055,36	-2 619 036,59

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

(główny księgowy)

2021-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

Zespół Dziennych Domów Pomocy ul. Konopnickiej 18 60-771 POZNAN Numer identyfikacyjny REGON 302130720	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania .
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 475 848,11	4 618 680,65	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 729 569,27	2 785 823,99	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 729 569,27	2 746 823,99	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	0,00	37 000,00	
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)	2 586 736,73	2 817 028,10	
2.1. Strata za rok ubiegły	2 381 159,99	2 669 055,36	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	205 576,74	110 972,74	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	37 000,00	
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	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	4 618 680,65	4 587 476,54	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 669 055,36	-2 619 036,59	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	2 669 055,36	2 619 036,59	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV. Fundusz (II +, -III)	1 949 625,29	1 968 439,95	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk
.....
(główny księgowy)

2021-02-25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Szczerzewska
.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Wudarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


Rafał Wójcikowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2020 r. DO 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	39350,99	0	39350,99
Zwiększenia, w tym:	7294	0	7294
1) aktualizacja wartości			0
2) nabycie	7294		7294
3) przenieszenie wewnętrzne			0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) przenieszenie wewnętrzne			0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	46644,99	0	46644,99
Umorzenie na początek roku obrotowego	39350,99	0	39350,99
Zwiększenia, w tym:	7294	0	7294
1) amortyzacja			0
2) przenieszenie wewnętrzne	7294		7294
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż			0
2) likwidacja			0
3) inne			0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	46644,99	0	46644,99
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0
Zwiększenia			0
Zmniejszenia, w tym:			0
1) wykorzystanie			0
2) korekta odpisu			0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			0
Wartość netto na początek roku obrotowego	0	0	0
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0	0	0

GŁÓWNY SPECJALISTA DS. KSIĘGOWOŚCI

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Ewa Madarasz
dr Rafał Wawrowski

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2020 r. DO 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	763125	3318855,05	472721,54	51674,45	645256,32				5251632,36
Zwiększenia, w tym:	0	0	41002,51	200	71977,75	0	37000	0	150180,26
1) aktualizacja wartości									0,00
2) nabycie			38092,61		43516,91		37000		118609,52
3) przemieszczenie wewnętrzne			0	0	0				0,00
4) inne			2909,9	200	28460,84				31570,74
Zmniejszenia, w tym:	0	0	9308,27	366	7612,42	0	37000	0	54286,69
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			9308,27	366	6662,51				16336,78
3) przemieszczenie wewnętrzne					0,00		37000		37000,00
4) inne					949,91				949,91
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	763125	3318855,05	504415,78	51508,45	709621,65	0	0	0	5347525,93
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	1920615,83	472721,54	51674,45	645256,32				3090268,14
Zwiększenia, w tym:	0	82971,38	41002,51	200	38677,75	0	0	0	162851,64
1) amortyzacja		82971,38	0,00		37000,00				86671,38
2) przemieszczenie wewnętrzne			0,00	0	0,00				0,00
3) inne			41002,51	200	34977,75				76180,26
Zmniejszenia, w tym:	0	0	9308,27	366	7612,42	0		0	17286,69
1) sprzedaż									0,00
2) likwidacja			9308,27	366	6662,51				16336,78
3) inne					949,91				949,91
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	2003587,21	504415,78	51508,45	676321,65	0		0	3235833,09
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									0,00
Zwiększenia									0,00
Zmniejszenia, w tym:									0,00
1) wykorzystanie									0,00
2) korekta odpisu									0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	763125	1398239,22	0	0	0	0	0	0	2161364,22
Wartość netto na koniec roku obrotowego	763125	1315267,84	0	0	33300	0	0	0	2111692,84

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

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

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wawrowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchozewska

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wudarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

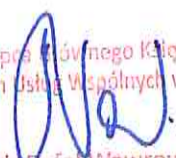
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Wudarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Wawrowski

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Szychorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DZI. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wudarezyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

nie dotyczy

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:				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

Monika Suchozewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI
Ewa Fertyk
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2019	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2020
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...					
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi					
...					
...					
RAZEM					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. Księgowości
Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Włodarczyk

dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Suchorzewska

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Wozniowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Włodarczyk
Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

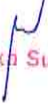
nie dotyczy

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
...		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		
...		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchożewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
D3. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

I.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wiewirowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
nagrody jubileuszowe	5811,69
odprawy emerytalne	19575,00
ekwiwalenty za urlop	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA Zastępca Głównego Księgowego
DS. KSIĘGOWOŚCI Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


Ewa Nudarezyk


dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


dr Rafał Węgrzynski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

Ewa Nudarezyk

Rafał Wójcikowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI


Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


Rafał Włodarczyk

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

nie dotyczy

Wyszczególnienie	w 2019 r.	w 2020 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - odszkodowania	17692,18	3091,73
2) pozostałe - darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchozewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Miodarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.4 informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Włodarczyk

Zastępca Głównego Delegowanego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Marzowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	162515,39
- odpłatność za pobyt i wyżywienie	103633,85
- zwolnienia ze składek ZUS	58881,54
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	1593747,35
- wynagrodzenia	1593747,35
- ...	
Wydatki na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 w 2020 roku	12373,49
-wydatki covid - zakup materiałów 4210	11450,99
-wydatki covid - zakup usług 4300	922,50
Projekt Stop COVID -19	46952,46
- wydatki UE	39909,60
- wydatki BP	2347,62
- wydatki GK	4695,24

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KSIĘGOWOŚCI

Ewa Wudarczyk

Zastępca Głównego Księgowego
Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu

dr Rafał Wawrowski

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

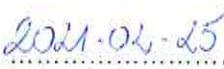
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- W wyniku uporządkowania KŚT i przyporządkowania prawidłowych stawek amortyzacyjnych zmniejszono amortyzację środków trwałych	0
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	29,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

(główny księgowy)


2021-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA ds. Spraw Księgowych
DS. KSIĘGOWOŚCI Centrum Usług Wspólnych w Poznaniu


Ewa Włodarczyk


dr Rafał Wawrowski