

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Dom Pomocy Społecznej ul. Ugory 18/20 61-623 POZNAN 000294504 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego <i>korekta nr 1</i> sporządzony na dzień 31-12-2021 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	7 109 323,75	7 282 340,69	A. Fundusze	6 767 141,66	6 823 508,45
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	13 010 259,86	12 780 989,29
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 108 755,52	7 281 318,69	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-6 243 118,20	-5 957 480,84
1. Środki trwałe	7 091 781,52	7 264 344,69	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	2 632 444,00	2 632 444,00	2. Strata netto (-)	6 243 118,20	5 957 480,84
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	3 157 591,22	3 537 806,34	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 132 856,32	988 052,55	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	99 124,98	54 141,80	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	69 765,00	51 900,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 356 063,08	1 337 378,05
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 974,00	16 974,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 355 494,85	1 336 356,05
III. Należności długoterminowe	568,23	1 022,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	145 168,00	146 697,35
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	60 189,12	61 007,53
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	311 604,13	314 510,84
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	17 498,00	15 669,14
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	679 505,27	749 893,55
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	64 933,43	15,35

Specjalista ds. księgowości

Rdest
Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński
Tomasz Ptaszyński

B. Aktywa obrotowe	1 013 880,99	878 545,81	8. Fundusze specjalne	76 596,90	48 562,29
I. Zapasy	164 390,76	60 110,82	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	76 596,90	48 562,29
1. Materiały	164 390,76	60 110,82	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	568,23	1 022,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	54 955,39	50 477,47			
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	54 955,39	50 477,47			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	794 534,84	767 957,52			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	794 534,84	767 957,52			
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	8 123 204,74	8 160 886,50	Suma pasywów	8 123 204,74	8 160 886,50

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

[Podpis]
(główny księgowy)

04.03.2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

[Podpis]
M. Suchorzewska
(kierownik jednostki)

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

[Podpis]
Katarzyna Rdest

[Podpis]
Tomasz Ptaszyński

Dom Pomocy Społecznej ul. Ugory 18/20 61-623 POZNAN Numer identyfikacyjny REGON 000294504	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.		Adresat Prezydent Miasta Poznania 29-02-2022
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 009 423,92	2 105 617,62	
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	2 009 423,92	2 105 617,62	
B. Koszty działalności operacyjnej	8 261 156,34	8 082 897,97	
I. Amortyzacja	328 129,43	317 312,84	
II. Zużycie materiałów i energii	975 278,96	799 974,66	
III. Usługi obce	1 096 167,79	1 120 080,33	
IV. Podatki i opłaty	50 664,87	36 130,28	
V. Wynagrodzenia	4 774 297,36	4 749 523,97	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 025 484,55	1 036 578,68	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	11 133,38	23 297,21	
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)	-6 251 732,42	-5 977 280,35	
D. Pozostałe przychody operacyjne	24 314,50	31 644,64	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	24 314,50	31 644,64	
E. Pozostałe koszty operacyjne	15 700,28	11 845,13	
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	15 700,28	11 845,13	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 243 118,20	-5 957 480,84	
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	

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

Progman Finance Premium + 11.6.3.1, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., tel. 801 04 45 45, 22 535 88 00 <http://www.progman.wolterskluwer.pl>, e-mail: biuro@progman.com.pl

Katarzyna Rdest

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)	-6 243 118,20	-5 957 480,84
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)	-6 243 118,20	-5 957 480,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
(główny księgowy)

28.02.2022r.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Maria Sushorzevska
(kierownik jednostki)



Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

Dom Pomocy Społecznej ul. Ugory 18/20 61-623 POZNAŃ	Zestawienie zmian w funduszu jednostki <i>korekta nr 1</i> sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat Prezydent Miasta Poznania -	
Numer identyfikacyjny REGON 000294504		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		11 679 273,45	13 010 259,86
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	8 134 761,18	8 621 972,45
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	8 117 787,18	8 132 096,44
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	16 974,00	489 876,01
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 803 774,77	8 851 243,02
2.1.	Strata za rok ubiegły	4 787 005,59	6 243 118,20
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	1 999 795,18	2 118 248,81
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	16 974,00	489 876,01
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)		13 010 259,86	12 780 989,29
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-6 243 118,20	-5 957 480,84
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	6 243 118,20	5 957 480,84
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II +, -III)		6 767 141,66	6 823 508,45

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
.....
(główny księgowy)

2022-03-04
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Małgorzata Suchorzewska
.....
(kierownik jednostki)

Specjalista ds. księgowości
Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Tomasz Ptaszyński

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 nazwa jednostki

Dom Pomocy Społecznej

1.2 siedziba jednostki

Ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań

1.3 adres jednostki

Ul. Ugory 18/20
61-623 Poznań

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Opieka całodobowa

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 - 31.12.2021

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

NIE

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 27).

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

Rdest

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński
Tomasz Ptaszyński



finansowych dla danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Po tym terminie ww. dokumenty podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.

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

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

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

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

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.

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

3. Sporządza się Sprawozdanie finansowe składające się z:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Przy ewidencji i rozliczaniu kosztów, poniesione koszty ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu „4” – Koszty według rodzaju i ich rozliczeniu, 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.

Specjalista ds. księgowości KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptasiński

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

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

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

5. Ewidencja budżetowa – zasady szczególne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- kompleksowych kosztów poniesionych na realizację danego zadania budżetowego.

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

7. Metody wyceny

Wycena majątku trwałego odbywa się według następujących zasad:

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

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

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

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

- koszty transportu, załadunku i wyładunku,

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

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

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

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

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

- wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych

- i prawnych) ustala się oddzielnie,

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

- środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

Rdest

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

Tomasz Ptaszyński

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:

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

Rdest

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński



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

Wycena środków pieniężnych:

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

Środki pieniężne w walutach obcych:

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

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

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

Inwentaryzacje środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych:

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

Wycena krajowych należności i zobowiązań:

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

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

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

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

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

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

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

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.

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

[Signature]

Tomasz Ptaszyński

Specjalista ds. księgowości

[Signature]

Katarzyna Rdest

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

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

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

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

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

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

W pozostałych przypadkach stosuje się następujące zasady:

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

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

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

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

Wycena materiałów i towarów:

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

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

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

- rzeczywista cena zakupu nowego lub używanego składnika majątku lub usługi należna sprzedającemu, bez naliczonego w fakturze VAT podatku od towarów i usług, o ile podlega on odliczeniu; w razie importu składnika majątkowego do ceny zakupu wlicza się cło; ceną zakupu objęty jest też naliczany przez dostawcę lub przy zakupie podatek akcyzowy,
- podatek VAT niepodlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia i obciąża odpowiednie koszty rodzajowe,
- cena pomniejszona o udzielone przez dostawcę rabaty, opusty, skonta i inne podobne bonifikaty oraz inne uzyskane korzyści, jak np. odzyski w przypadku budowy środków trwałych czy bezpłatnie otrzymane opakowania.
- przychody ze sprzedaży – wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
- koszt własny sprzedanych usług – wycena na podstawie kalkulacji wartości zakupionych usług (jeżeli prowadzona jest odpowiednia ewidencja),
- wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenach zakupu,
- pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,
- pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,

Za przychód uważa się:

- należne bez podatku VAT kwoty za sprzedane usługi i materiały (bez względu na to, czy zostały zapłacone), wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty oraz o udzielone rabaty, bonifikaty i temu podobne upusty lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży produktów i towarów, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług,
- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, np.: dodatnie różnice kursowe, a ponadto w jednostkach budżetowych przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (np. podatków i opłat administracyjnych),
- pozostałe niewątpliwe przychody operacyjne, w tym z tytułu sprzedaży materiałów, środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), odpisania zobowiązań przedawnionych, 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

Specjalista ds. księgowości **BIURO WYKONAWCZE**

Rdest

Katarzyna Rdest

Tomasz Płatezyński

UŁAZA JANA...
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2021 r. DO 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	37 632,36 zł	0,00 zł	37 632,36 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) nabycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) przenieszenie wewnątrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne - umarżane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) przenieszenie wewnątrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	37 632,36 zł	0,00 zł	37 632,36 zł
Umorzenie na początek roku obrotowego	37 632,36 zł	0,00 zł	37 632,36 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) przenieszenie wewnątrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) inne - umarżane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	37 632,36 zł	0,00 zł	37 632,36 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) wykorzystanie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) korekta odpisu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaczyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR

CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska



Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2021 r. DO 31.12.2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2 632 444,00 zł	4 199 026,86 zł	1 959 572,12 zł	270 957,49 zł	1 357 590,03 zł	0,00 zł	16 974,00 zł	0,00 zł	10 436 564,50 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	489 876,01 zł	9 772,64 zł	0,00 zł	3 242,00 zł	0,00 zł	489 876,01 zł	0,00 zł	992 766,66 zł
1) aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) nabycie	0,00 zł	0,00 zł	9 772,64 zł	0,00 zł	3 242,00 zł	0,00 zł	489 876,01 zł	0,00 zł	502 890,65 zł
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	489 876,01 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	489 876,01 zł
4) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	498,00 zł	0,00 zł	7 239,99 zł	0,00 zł	489 876,01 zł	0,00 zł	497 614,00 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	498,00 zł	0,00 zł	7 239,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 737,99 zł
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	489 876,01 zł	0,00 zł	489 876,01 zł
4) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	2 632 444,00 zł	4 688 902,87 zł	1 968 846,76 zł	270 957,49 zł	1 353 592,04 zł	0,00 zł	16 974,00 zł	0,00 zł	10 931 717,16 zł
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00 zł	1 041 435,64 zł	826 715,80 zł	171 832,51 zł	1 287 825,03 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 327 808,98 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	109 660,89 zł	154 576,41 zł	44 983,18 zł	21 107,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	330 327,48 zł
1) amortyzacja	0,00 zł	109 660,89 zł	144 803,77 zł	44 983,18 zł	17 865,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	317 312,84 zł
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) inne - umarzane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	9 772,64 zł	0,00 zł	3 242,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 014,64 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	498,00 zł	0,00 zł	7 239,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 737,99 zł
1) sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	498,00 zł	0,00 zł	7 239,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 737,99 zł
3) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4) przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5) inne - umarzane jednorazowo	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00 zł	1 151 096,53 zł	980 794,21 zł	216 815,69 zł	1 301 692,04 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 650 398,47 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1) wykorzystanie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2) korekta odpisu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość netto na początek roku obrotowego	2 632 444,00 zł	3 157 591,22 zł	1 132 856,32 zł	99 124,98 zł	69 765,00 zł	0,00 zł	16 974,00 zł	0,00 zł	7 108 755,52 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	2 632 444,00 zł	3 637 806,34 zł	988 052,55 zł	54 141,80 zł	51 900,00 zł	0,00 zł	16 974,00 zł	0,00 zł	7 281 318,69 zł

Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.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.

Specjalista ds. księgowości
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Rok

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH W POZNANIU

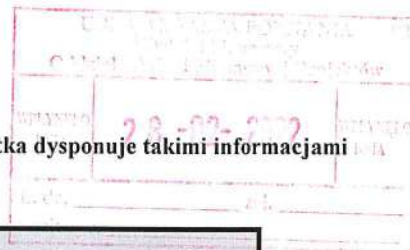
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓŁNYCH 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

Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

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

Specjalista ds. księgowości
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

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



Specjalista ds. księgowości

Rdest

Katarzyna Rdest

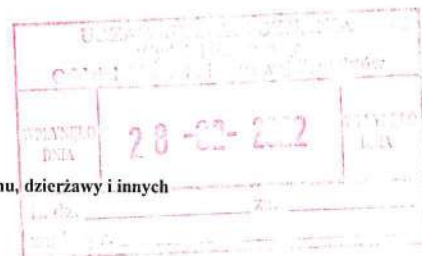
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

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 Buchorzewska

Specjalista ds. księgowości

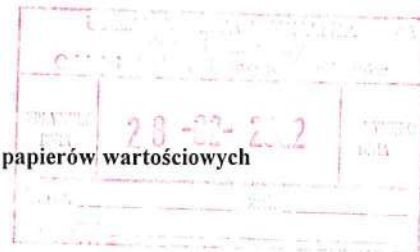
Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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



Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0,00 zł	0,00 zł
Udziały	0,00 zł	0,00 zł
Dłużne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
Inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM:	0,00 zł	0,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości

Kierownik Oddziału Finansowego
Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński



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 zagrożeń)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- pozostałe należności (B.II.4)	69 642,75 zł	3 268,38 zł	35 820,43 zł	31 347,72 zł
RAZEM:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Tomasz Ptaszyński

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 31.12.2020	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2021
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
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

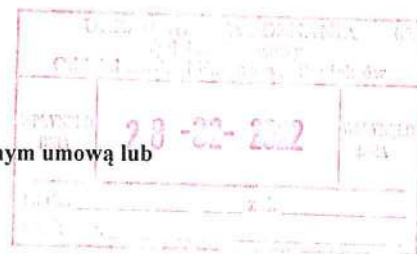
Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

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	0	0	0	0
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

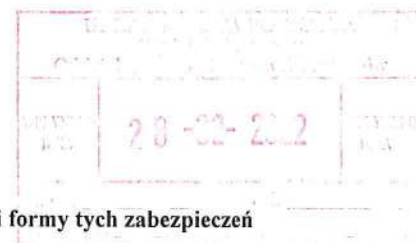
Specjalista ds. księgowości
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaczyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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



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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Specjalista ds. księgowości

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

NIE DOTYCZY

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

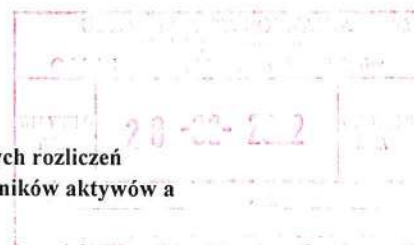
Specjalista ds. księgowości
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

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



Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
- podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	568,23 zł	1 022,00 zł
- należności długoterminowe spłacane w ratach	568,23 zł	1 022,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Specjalista ds. księgowości

Tomasz Ptaszyński

Katarzyna Rdest

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
NIE DOTYCZY

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze



Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody Jubileuszowe	35 553,17 zł
Odprawy emerytalne	88 646,40 zł
Ekwiwalent za urlop	20 570,59 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Specjalista ds. księgowości KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rodek

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Srodki zgromadzone na rachunku VAT	0
Inne należności:	
- ...	
- ...	
Należności długoterminowe:	
- ...	
- ...	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości

Rdest
Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości


Katarzyna Rdest

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO


Tomasz Ptaczyński

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

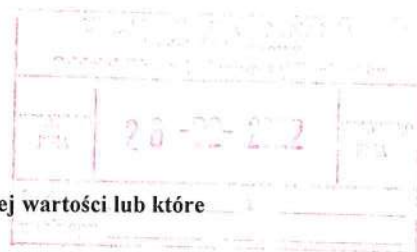
DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości
Kierownik Oddziału Finansowego
Katarzyna Rdest
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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



Wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
	0,00 zł	0,00 zł
1) losowe - pożar - odszkodowania	475,58 zł	0,00 zł
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0,00 zł	0,00 zł
3) ...	0,00 zł	0,00 zł
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
	0,00 zł	0,00 zł
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00 zł	0,00 zł
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00 zł	0,00 zł
3) pozostałe - wynagrodzenia - odszkodowania	0,00 zł	3 753,10 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska

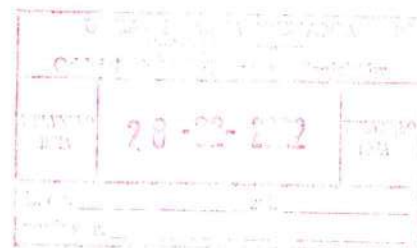
Specjalista ds. księgowości
KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk
Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Monika Suchorzewska
Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO

Katarzyna Rdest

Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński
Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	2 105 617,62 zł
- Odpłatność za pobyt	2 105 617,62 zł
Istotne pozycje kosztów:	4 749 523,97 zł
- Wynagrodzenia pracowników (ogółem)	4 749 523,97 zł
Wydatki na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 w 2021 roku:	107 534,61 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4010	75 182,59 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4110	13 217,17 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4120	1 366,60 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4210	5 105,10 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4230	12 607,38 zł
- COVID-19 Budżet własny § 4710	55,77 zł
Projekt ROPS "Domy pomocy społecznej bezpieczne w Wielkopolsce" 2021 roku:	102 708,49 zł
- COVID-19 Projekt ROPS budżet państwa	16 145,73 zł
- COVID-19 Projekt ROPS unia europejska	86 562,76 zł
Projekt NFZ "Ograniczenie negatywnych skutków wystąpienia epidemii COVID-19" w 2021 roku:	11 150,53 zł
- COVID-19 Projekt NFZ budżet państwa	1 765,12 zł
- COVID-19 Projekt NFZ unia europejska	9 385,41 zł
Dotacja Wojewody w 2021 roku (listopad podział 80 i 20%):	59 031,92 zł
- COVID-19 dotacja wojewody budżet państwa	47 221,84 zł
- COVID-19 dotacja wojewody budżet własny	11 810,08 zł
Dotacja Wojewody w 2021 roku (dotacja 100 % - kwiecień):	79 253,09 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

Ewa Fertyk

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU

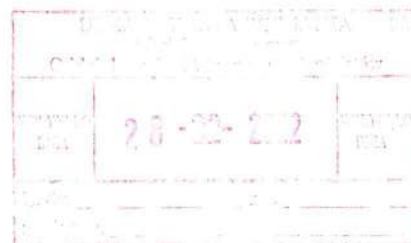
Monika Suchorzewska

Specjalista ds. księgowości

KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO
Katarzyna Rdest

Tomasz Ptaszyński

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :



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

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- ...	
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia etaty	84,57

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Ewa Fertyk
.....
(główny księgowy)

28.02.2022r.
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W POZNANIU


Monika Sachurzevska
(kierownik jednostki)

Specjalista ds. księgowości KIEROWNIK ODDZIAŁU FINANSOWEGO


Katarzyna Rdest


Tomasz Płaczyński