

INFORMACJA DODATKOWA

POWIATOWY URZĄD PRACY
W WIERUSZOWIE
ul. Ludwika Waryńskiego 15
98-400 WIERUSZÓW
tel. 062 78 41 553, 062 78 41 243

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Wieruszowie
1.2	siedzibę jednostki
	Wieruszów
1.3	adres jednostki
	98-400 Wieruszów, ul. Ludwika Waryńskiego 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Wieruszowie realizuje zadania samorządu powiatu oraz zadania z zakresu administracji rządowej. Celem działania PUP jest promocja zatrudnienia, łagodzenie skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych i poszukujących pracy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od dnia 01.01.2022 do 31.12.2022r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>1. PUP prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z przyjętą zarządzeniem z dnia 03.01.2019r. Polityką Rachunkowości, wynikającą z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego.</p> <p>3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki przy ulicy Ludwika Waryńskiego 15 w Wieruszowie, Rokiem obrachunkowym (obrotowym), dla celów sprawozdawczości krajowej, jest rok kalendarzowy.</p> <p>4. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.</p> <p>5. Ewidencjonowanie wszystkich operacji gospodarczych na kontach księgowych odbywa się w księdze rachunkowej: odrębnie dla Funduszu Pracy, Budżetu, ZFŚS, Funduszu Inwestycyjnego</p> <p>6. Dokonywanie wszelkich płatności oraz ich ewidencjonowanie odbywa się w walucie krajowej.</p> <p>7. Ewidencjonowanie wszystkich operacji gospodarczych oraz sporządzanie raportów odbywa się drogą informatyczną, na komputerowym nośniku danych w informatycznym systemie finansowo-księgowym SyriuszStd.,</p> <p>8. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych następuje terminowo w porządku chronologicznym</p> <p>9. Prowadzone księgi rachunkowe dają możliwość sprawdzenia poprawności dokonanych zapisów, identyfikowalność dowodów księgowych, kompletność i aktualność danych, możliwość uzyskania w dowolnym czasie jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów.</p> <p>10. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: a) Środki trwałe, Pozostałe środki trwałe, Inwestycje,</p> <p>11. Prowadzi się ewidencje analityczną majątku trwałego w postaci księgi inwentarzowej: odrębnie dla środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000,00 zł : ilościowo-wartościowych, odrębnie dla środków trwałych w użytkowaniu o niskiej wartości od 1.000,00 do 10.000,00 zł : ilościowo-wartościową oraz odrębnie dla środków trwałych o wartości poniżej 1.000,00 zł- ilościową. Ewidencję księgową/wartościową/ syntetyczną i analityczną prowadzi się w zbiorze środków inwestycyjnych /konto 011/- dotyczy to także środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i zakupionych ze środków Funduszu Pracy. Ewidencje środków trwałych w użytkowaniu prowadzi się w zbiorze środków budżetowych. Ewidencja na koncie 013 / środki trwałe w użytkowaniu/ obejmuje także wszystkie środki niezależnie od źródła finansowania bądź otrzymane nieodpłatnie.</p>	

12. Kwalifikowanie rzeczowych składników majątku – w PUP Wieruszów na koncie 011 objęto ewidencję środków trwałych o wartości 10.000,00 zł i więcej, Środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją na koncie 013 są to składniki majątku, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty 1.000,00 zł a mniejsza od 10.000,00 zł. Oraz wszystkie meble, dywany, środki dydaktyczne o wartości powyżej 10.000,00 zł - są one w 100% umarżane w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Wszystkie „wartości niematerialne i prawne” zakupione lub nieodpłatnie otrzymane przez PUP, których termin użytkowania przekracza 1 rok ewidencjonuje się na koncie 020. Jeśli ich wartość jest niższa od kwoty 10.000,00 zł są one w 100% umarżane w momencie oddania do użytkowania. W Przeciwnym wypadku umarżane stawka 50% w skali rocznej.
13. Zakupy składników majątkowych o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł. podlegają jedynie ewidencji ilościowej i stanowią bieżące koszty działalności.
14. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku – metodą liniową.
15. Sposób amortyzacji ustala się w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne – Ustawę z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
16. Ze względów oszczędnościowych dokonuje się niezbędnych zakupów materiałów i środków czystości na bieżąco i jednocześnie przeznaczają się je do bieżącego użytkowania stąd nie zachodzi potrzeba prowadzenia ewidencji na kontach zespołu 3.
17. Zgodnie z obowiązującymi wymogami dotyczącymi sprawozdawczości analityka kont jest dostosowana do bieżących przepisów uwzględniających również aktualnie obowiązujące przepisy o zasadach klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.
18. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 2) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji - według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 1 .
 - 3) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 4) należności - w kwocie wymaganej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego,
 - 5) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,
 - 6) Środki pieniężne na rach. Bankowym wycenia się według wartości nominalnej;
19. Dla ustalenia rzeczywistego stanu aktywów na koniec roku dokonuje się inwentaryzacji zgodnie z przyjętą instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
20. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje na dzień kończący rok obrotowy
21. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
22. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe

5.	Inne informacje
	-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:				
1.				
1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia				
Konto syntet – grupa-	Wartość środków trwałych w zł. na początek roku	zakup nowych / otrzymanie	likwidacja	Wartość środków trwałych w zł. na koniec roku
011-1-*	597.536,91	321.300,70	0,00	918.837,61
011-4-*	260.299,42	0	72.701,79	187.597,63
011-6-*	30.015,32	0	0	30.015,32
011-8-*	41.510,50	0	0	41.510,50
Razem:	929.362,15	321.300,70	72.701,79	1.177.961,06
020-1-*	62.994,19	4.500,00	11.369,28	56.124,91
Razem	62.994,19	4.500,00	11.369,28	56.124,91
013-4-*	116.541,90	27.955,00	22.024,79	122.472,11
013-5-*	1.188,80	0	320,00	868,80
013-6-*	16.980,82	0	3.013,18	13.967,64
013-8-*	126.661,12	7.823,55	1.194,38	133.290,29
Razem:	261.372,64	35.778,55	26.552,35	270.598,84
Konto syntet – grupa-	Wartość amortyzacji w zł. na początek roku	Amortyzacja w roku w zł Zwiększenia / zmniejsz-likwid		Wartość amortyzacji na koniec roku
071-1-*	437.613,33	14.391,12	0,00	452.004,45
071-4-*	229.557,31	12.323,16	72.701,79	169.178,68
071-6-*	20.002,57	1.166,52	0,00	21.169,09
071-8-*	41.510,50	0,00	0,00	41.510,50
Razem:	728.683,71	27.880,80	72.701,79	683.862,72
072-4-*	116.541,90	27.955,00	22.024,79	122.472,11
072-5-*	1.188,80	0	320,00	868,80
072-6-*	16.980,82	0	3.013,18	13.967,64
072-8-*	126.661,12	7.823,55	1.194,38	133.290,29
Razem:	261.372,64	35.778,55	26.552,35	270.598,84
Konto syntet – grupa-	Wartość amortyzacji w zł. na początek roku - wartości niemater. i prawne	Amortyzacja w trakcie roku Zwiększenia:	Amortyzacja w trakcie roku Zmniejszenia:	Wartość amortyzacji na koniec roku
072-1-2	59.481,81	4.500,00	11.369,28	52.612,53
071-0-	3.512,38	-	-	3.512,38
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	Brak informacji			
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych			
	0,00			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto			

	0,00
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności , ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Nazwa konta (290-*) odpisy aktualizujące należności dla Funduszu Pracy	Stan na początek roku	Obroty w okresie		Saldo na koniec okresu
		Zwiększenia	Rozwiązanie	
Odpis aktualizujący należności-pożyczki Covid 19	5.000,00	5.000,00		10.000,00
Odpis aktualizujący należności-odsetki od pożyczki Covid 19	57,61	1.270,62		1.328,23
Odpisy aktualiz. należności-doposażenie stanów.pracy dla skier.bezrobotnego	12 570,00	0,00		12 570,00
Odpis aktualiz. należności -doposażenie stanów.pracy dla skier.bezrob-odsetki	12.998,38	1.101,00		14.099,38
Odpis aktualiz. należności -jednoraz. przyzn. środki na rozpocz. dział.gospodarczej	22.583,87	0,00	5.258,27	17.325,60
Odpis aktualiz. należności -jednoraz. przyzn. środki na rozpocz.dział.gospod- odsetki	2.320,64	905,54	2.213,06	1.013,12
Odpis aktualiz. należności -jednoraz. przyzn. środki na rozpocz. dział. gospod- koszty egzekucyjne	174,23			174,23
Odpisy aktualiz.należności- zasiłki dla bezrobotnych	431,10			431,10
RAZEM:	56.135,83	8.277,16	7.471,33	56.941,66

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	0,00
1.10.	kwotę 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
	0,00

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00
1.12.	łącną kwotę 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
	0,00
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
	0,00
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- łącznie : 116.426,00 zł Nagrody jubileuszowa i odprawy emeryt. – 116.426,00 zł
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00
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
	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
2.4.	informację 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
	0,00
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GLÓWNY KSIĘGOWY

AD
Agnieszka Dyszlewska

(główny księgowy)

2023-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Wieruszowie

GW
mgr Grażyna Wójciak
(kierownik jednostki)