

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy
1.2.	Siedzibę jednostki
	Legnica, ul. Gen. Wł. Andersa 2
1.3.	Adres jednostki
	59-220 Legnica, ul. Gen. Władysława Andersa 2
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. - 31.12.2018r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-nie dotyczy -zawiera dane jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Księgi rachunkowe Powiatowego Urzędu Pracy w Legnicy obejmują:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dziennik – księga główna (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu 2. Dzienniki częściowe, grupujące projekty systemowe współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego, Fundusz Pracy, programy realizowane z rezerw Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej 3. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna – pozwalają sporządzić sprawozdania finansowe, budżetowe oraz statystyczne) <p><i>Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zawierające szczegółowy opis potwierdzający realizację danej operacji. Opis dokonany w sposób rzetelny, nie budzi wątpliwości w zakresie rodzaju danego wydatku oraz pozwala ująć dowód księgowy w księgach rachunkowych z zachowaniem pełnej szczegółowości w zakresie klasyfikacji budżetowej, źródła finansowania.</i></p> <p><i>Dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Dowody dotyczące wydatkowania środków zewnętrznych (Europejskiego Funduszu Społecznego) zawierają wskazanie umowy w ramach której są realizowane oraz kwalifikowania kwot ponoszonych wydatków zgodnie z zasadami realizacji projektów współfinansowanych z środków europejskich.</i></p> <p><i>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</i></p> <p><i>Wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, które stanowią 50% kwoty brutto na rok</i></p> <p><i>Środki trwałe – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</i></p> <p><i>Budynki, lokale – według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</i></p> <p><i>Należności – wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Wysokość odpisu aktualizującego uzależniona jest od okresu zalegania z zapłatą należności, tzn. od terminu zapłaty do 6 m-cy – brak odpisu aktualizującego, od 6 m-cy do 2 lat – 50%, powyżej 2 lat – 100 %</i></p> <p><i>Zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty</i></p>

	<p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <p>a) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania</p> <p>b) Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku, pod datą ostatniego dnia kalendarzowego roku</p> <p>c) Składniki majątku, których okres użytkowania przekracza 1 rok i ich zakup uzależniony jest od zgody Departamentu Informatyki Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z uwagi na źródło finansowania, tzn. Fundusz Pracy, niezależnie od ceny nabycia ujmuje się na koncie „środków trwałych” i umarza w czasie zgodnie z przyjętą metodą wyceny</p> <p>d) Składniki majątku finansowane środkami własnymi w przedziale od 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie 011</p> <p>e) Składniki majątkowe w przedziale do 10 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową</p> <p>f) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy</p> <p>g) Odpisy aktualizujące należności dotyczą należności Funduszu Pracy z tytułu zwrotu: zasiłków, dodatków aktywizacyjnych, stypendiów, kosztów stażu, wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, szkoleń, dojazdów, badań lekarskich, kredytów mieszkaniowych oraz bonów na zasiedlenie.</p> <p>h) Za względu na nieistotną wartość PUP nie rozlicza kosztów w czasie</p>
5.	Inne informacje
	<p>W Powiatowym Urzędzie Pracy występują należności krótkoterminowe (z terminem zapłaty do roku) oraz należności długoterminowe (powyżej roku). W bilansie wykazywane są w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności. Odpis aktualizujący nienależnie pobrane świadczenia w myśl art. 76 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (konto 231) wynosi 52 888,55 zł, natomiast pozostałych należności (konto 240) – 151 600,54 zł</p> <p>Odsetki od należności naliczane są pod datą ostatniego dnia kwartału lub w momencie spłaty należności. W tych samych terminach dokonuje się weryfikacji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Umorzeń należności dokonuje się zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy po uzyskaniu pozytywnej opinii Powiatowej Rady Rynku Pracy.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne – wartość brutto 511 066,01 zł – umorzenie 501 033,01 zł – wartość netto 10 033,00 zł</p> <p>Budynki – wartość brutto 628 942,05 zł – umorzenie 335 395,84 zł – wartość netto 293 546,21 zł</p> <p>Urządzenia techniczne i maszyny – stan początkowy wartości brutto 1 566 639,22 zł, zwiększenie 117 656,69 zł (zakup nowych składników majątku z środków Funduszu Pracy), zmniejszenie – likwidacja 175 656,78 zł – wartość brutto na 31.12.2018r. – 1 508 943,13 zł; umorzenie 1 305 080,98 zł = wartość netto 203 862,15 zł</p> <p>Inne środki trwałe – wartość brutto 104 998,33 zł – umorzenie 102 035,63 zł - wartość netto 2 962,70 zł</p>
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
	<i>nie występuje</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>nie występuje</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>nie występuje</i>
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)
	<i>Stan początkowy konta 290 – odpisy aktualizujące należności 169 173,08 zł Zwiększenia dokonane w trakcie roku – 58 730,69 zł Wykorzystanie odpisu (z tytułu umorzenia należności dotyczącej refundacji wynagrodzenia wraz ze składkami oraz zwrotu kosztów badań lekarskich) – 9 297,02 zł Rozwiązanie odpisu (z tytułu spłaty rozłożenia spłaty na raty) – 14 117,66 zł Kwota odpisu na 31.12.2018r. – 204 489,09 zł</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie występują rezerwy</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym, od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
	<i>nie występują zobowiązania długoterminowe</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0 zł
c)	powyżej 5 lat
	0 zł
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.
	<i>Powiatowy Urząd Pracy nie zawiera umów leasingu.</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie występuje</i>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>Z uwagi na nieistotną wartość oraz coroczną powtarzalność Powiatowy Urząd Pracy nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów.</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie występują</i>

1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1. Odprawy emerytalne - 54 739,98 zł 2. Odprawy z tytułu zwolnień pracowników - 19 080,00 zł 3. Nagrody jubileuszowe - 90 993,76 zł 4. Ekwiwalenty za pranie odzieży - 876,84 zł
1.16.	Inne informacje
	<i>nie występują</i>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie występują</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie występują</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>nie występują</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>W roku 2018 Powiatowy Urząd Pracy w Legnicy zaczął osiągać przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością urzędu, tj. z tytułu pobierania opłat za rejestrację oświadczenia o zatrudnieniu cudzoziemca oraz za wydanie zezwolenia na pracę dla cudzoziemca</i>

Anna Strembicka
(główny księgowy)

2019.03.20
(rok, miesiąc, dzień)

Grażyna Laurowska
(kierownik jednostki)