

## Wytyczne dotyczące sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Powiatu Łęczyńskiego

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Powiatowy Urząd Pracy w Łęcznej	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> <b>WPLYNEŁO</b>  Kancelaria Ogólna Starostwa Powiatowego  w Łęcznej  <hr/> Data <b>2022 -03- 24</b>  <hr/> nr Dz. Korespondencji .....  ilość załączników .....  podpis ..... </div>
1.2	siedzibę jednostki	
	Aleja Jana Pawła II 95	
1.3	adres jednostki	
	Aleja Jana Pawła II 95 21-010 Łęczna	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Realizacja zadań z zakresu ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2021 – 31.12.2021	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>W PUP stosuje się zasadę ciągłości i kontynuacji działalności. WNiP wycenia się na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych jednostki - w cenie nabycia, a na dzień bilansowy - w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne od WNiP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wynosi 24 miesiące. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu- według cen nabycia, w przypadku darowizny - w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w dokumencie o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto. Naliczenie i księgowanie amortyzacji i umorzenia odbywa się pod datą 31 grudnia roku obrotowego. W PUP przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej od 500 zł do 10 000 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją bilansową ilościowo-wartościową (konta 013 i 072). Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 500 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, bez obowiązku ich ewidencjonowania Należności jednostki wycenia się w celu ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej a na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego i sprawozdań budżetowych w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. 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. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zapasy - PUP w Łęcznej nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały biurowe, towary przekazywane są pracownikom bezpośrednio do zużycia w działalności. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Rezerwy na zobowiązania- PUP nie tworzy rezerw. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W PUP rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. PUP nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p>	
5.	inne informacje	

	W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazano tylko środki trwałe i WNIP otrzymane z Funduszu Pracy (bez pozostałych środków trwałych zakupionych z Funduszu Pracy i przekazanych na stan majątku jednostki).
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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

b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 5
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Signature]*  
mgr Krystyna Stafijowska

2022-03-15  
(rok, miesiąc, dzień)

Powiatowy Urząd Pracy  
Al. Jana Pawła II 95  
21-010 Łęczna  
Reg. 431202490 NIP 7132149895

Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
*[Signature]*  
mgr Krystyna Stafijowska  
(kierownik  
jednostki)



**WPIŁYNEŁO**  
Kancelaria Ogólna Starostwa Powiatowego  
w Łęcznej

Data **2022-03-18**

nr Dz. Korespondencji .....  
ilość załączników .....  
podpis 

## Tabela nr 3

## Odpisy aktualizujące należności

## Należności od beneficjentów Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej - Fundusz Pracy i Budżet

lp	wyszczególnienie wg grup należności	stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia (razem (5+6))	
	2	3	4	5	6	7	8
1	odsetki od interwencji FP	14 002,16 zł	549,04 zł	72,16 zł		72,16 zł	14 479,04 zł
2	prace interwencyjne FP	11 291,89 zł		523,74 zł		523,74 zł	10 768,15 zł
3	odsetki od doposażenia FP	10 814,56 zł	2 589,69 zł			- zł	13 404,25 zł
4	doposażenie miejsca pracy FP	44 127,67 zł				- zł	44 127,67 zł
5	bon na zasiedlenie FP	7 478,00 zł				- zł	7 478,00 zł
6	szkolenie FP	130,00 zł				- zł	130,00 zł
7	zasiłki do bezrobotnych FP	1 473,60 zł		625,50 zł		625,50 zł	848,10 zł
	suma FP	89 317,88 zł				- zł	91 235,21 zł
8	należność BU	6 130,85 zł				- zł	6 130,85 zł
	<b>Ogółem</b>	<b>95 448,73 zł</b>	<b>3 138,73 zł</b>	<b>1 221,40 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>1 221,40 zł</b>	<b>97 366,06 zł</b>

Łęczna, 15.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Krystyna Stańkowska

Powiatowy Urząd Pracy  
Al. Jana Pawła II 95  
21-010 Łęczna  
Reg. 431202490 NIP 713214989S

Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
mgr Monika Mikołajewska

**WPLYNEŁO**  
Kancelaria Gminy Starostwa Powiatowego  
w Łęcznej

Data **2022-03-18**

nr Dz. Korespondencji .....  
ilość załączników .....  
podpis .....



Tabela nr 5

## Świadczenia pracownicze

lp	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2	Nagrody jubileuszowe	41 781,63
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Odszkodowania	0,00
5	Inne świadczenia na poczet pracowników uznane przez jednostkę	1 911 742,12

-	dofinansowanie do zakupu okularów	3 600,00
-	świadczenia rzeczowe BPH	581,76
-	ekwiwalent za urlop	0,00
	szkolenia BU	2 400,00
	szkolenia FP	37 372,50
	ZFŚS	43 930,00
	wynagrodzenia	1 820 224,73
	PPK	3 633,13
	razem	1 911 742,12

Łęczna, 15.03.2022

GLÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Krystyna Stafijowska

Powiatowy Urząd Pracy  
Al. Jana Pawła II 95  
21-010 Łęczna  
Reg. 431202490 NIP 7132149895

Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
mgr Monika Mikołajewska

WPLYNEŁO  
Kancelaria Ogólna Starostwa Powiatowego  
w Łęcznej

Data 2022 -03- 18

nr Dz. Korespondencji .....  
ilość załączników .....  
podpis .....

○

○

**WPI PŁYNEŁO**  
Kancelaria Ogólna Starostwa Powiatowego  
w Łęcznej

Data **2022 -03- 24**

nr Dz. Korespondencji .....

ilość załączników .....

podpis .....

WZÓR Nr 1  
do załącznika nr 5

**Wykaz wzajemnych rozliczeń  
do kont rozrachunkowych pomiędzy jednostkami podległymi na dzień  
31-12- 2021 r.**

**1. Wykaz należności na dzień 31-12-2021 r. podlegających wyłączeniom.**

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł należności	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Kwota należności (zł)
1							
2							
3							

**2. Wykaz zobowiązań na dzień 31-12-2021 r. podlegających wyłączeniom.**

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Kwota zobowiązania (zł)
1	PUP Łęczna	D.II.1	za media 2021	Starostwo Powiatowe	37/2022	2022	12.643,92

**3. Wykaz przychodów na dzień 31-12-2021 r. podlegających wyłączeniom.**

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w rachunku	Tytuł przychodu	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Wartość przychodu (zł)
1							
2							
3							

#### 4. Wykaz kosztów na dzień 31-12-2021 r. podlegających wyłączeniom.

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w rachunku	Tytuł kosztu	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Wartość kosztu (zł)
1	PUP Łęczna	B.II.	za media I/2021	Starostwo Powiatowe	149/2021	24.02.2021	6.262,18
2	PUP Łęczna	B.III.	za media I/2021	Starostwo Powiatowe	149/2021	24.02.2021	927,06
2	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media I/2021	Starostwo Powiatowe	149/2021	24.02.2021	1.974,63
3	PUP Łęczna	B.II.	za media II/2021	Starostwo Powiatowe	193/2021	19.03.2021	8.285,83
4	PUP Łęczna	B.III.	za media II/2021	Starostwo Powiatowe	193/2021	19.03.2021	1.208,58
5	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media II/2021	Starostwo Powiatowe	193/2021	19.03.2021	1.030,90
6	PUP Łęczna	B.II.	za media III/2021	Starostwo Powiatowe	251/2021	19.04.2021	6.599,37
7	PUP Łęczna	B.III.	za media III/2021	Starostwo Powiatowe	251/2021	19.04.2021	1.183,95
8	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media III/2021	Starostwo Powiatowe	251/2021	19.04.2021	1.341,46
9	PUP Łęczna	B.II.	za media IV/2021	Starostwo Powiatowe	299/2021	20.05.2021	5.695,90
10	PUP Łęczna	B.III.	za media IV/2021	Starostwo Powiatowe	299/2021	20.05.2021	808,16
11	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media IV/2021	Starostwo Powiatowe	299/2021	20.05.2021	1.137,23
12	PUP Łęczna	B.II.	za media V/2021	Starostwo Powiatowe	351/2021	22.06.2021	2.088,72
13	PUP Łęczna	B.III.	za media V/2021	Starostwo Powiatowe	351/2021	22.06.2021	1.193,23
14	PUP Łęczna	B.II.	za media VI/2021	Starostwo Powiatowe	400/2021	22.07.2021	3.009,29
15	PUP Łęczna	B.III.	za media VI/2021	Starostwo Powiatowe	400/2021	22.07.2021	944,25
16	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media VI/2021	Starostwo Powiatowe	400/2021	22.07.2021	2.634,62
17	PUP Łęczna	B.II.	za media VII/2021	Starostwo Powiatowe	436/2021	17.08.2021	2.280,89

* 18	PUP łączna	B.III.	za media VII/2021	Starostwo Powiatowe	436/2021	17.08.2021	1.236,39
* 19	PUP łączna	Fundusz Pracy	za media VII/2021	Starostwo Powiatowe	436/2021	17.08.2021	1.359,81
20	PUP łączna	B.II.	za media VIII/2021	Starostwo Powiatowe	498/2021	20.09.2021	2.442,60
21	PUP łączna	B.III.	za media VIII/2021	Starostwo Powiatowe	498/2021	20.09.2021	1.040,63
22	PUP łączna	Fundusz Pracy	za media VIII/2021	Starostwo Powiatowe	498/2021	20.09.2021	1.424,01
23	PUP łączna	B.II.	za media IX/2021	Starostwo Powiatowe	556/2021	18.10.2021	3.800,83
24	PUP łączna	B.III.	za media IX/2021	Starostwo Powiatowe	556/2021	18.10.2021	955,92
25	PUP łączna	Fundusz Pracy	za media IX/2021	Starostwo Powiatowe	556/2021	18.10.2021	2.005,45
26	PUP łączna	B.II.	za media X/2021	Starostwo Powiatowe	596/2021	16.11.2021	5.314,58
27	PUP łączna	B.III.	za media X/2021	Starostwo Powiatowe	596/2021	16.11.2021	1.146,63
28	PUP łączna	Fundusz Pracy	za media X/2021	Starostwo Powiatowe	596/2021	16.11.2021	1.161,98
29	PUP łączna	B.II.	za media XI/2021	Starostwo Powiatowe	663/2021	15.12.2021	7.258,31
30	PUP łączna	B.III.	za media XI/2021	Starostwo Powiatowe	663/2021	15.12.2021	986,47
31	PUP łączna	Fundusz Pracy	za media XI/2021	Starostwo Powiatowe	663/2021	15.12.2021	894,27
	PUP łączna	B.II.	za media XII/2021	Starostwo Powiatowe	37/2022	17.01.2022	11.742,35
33	PUP łączna	B.III.	za media XII/2021	Starostwo Powiatowe	37/2022	17.01.2022	901,57
						<b>razem</b>	<b>92.278,05</b>

**Razem koszty w RZiS**

1	PUP łączna	B.II.	za media rok 2021	Starostwo Powiatowe		2021	64.780,85
2	PUP łączna	B.III.	za media rok 2021	Starostwo Powiatowe		2021	12.532,84
3	PUP łączna	B.V.	Wynagrodzenia - dodatki do wynagrodzeń z Funduszu Pracy	Starostwo Powiatowe		2021	74.822,40

**5. Wykaz majątku ( także dotacji ) przekazanego na rzecz innej jednostki podległej Powiatowi Łęczyńskiemu w ciągu roku budżetowego ujętego w Zestawieniu Zmian w funduszu jednostki**

L.p.	Nazwa jednostki przekazującej	nazwa	Tytuł/ numer podstawa przekazania	Nazwa jednostki przejmującej	Data dokonania operacji	Wartość (zł)
1						
2						
3						

Dyrektor  
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
mgr Monika Miłojewska

15.03.2022

(data, podpis Głównego księgowego jednostki)

Osoby sporządzającej

GLÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Krystyna Stafijowska

Powiatowy Urząd Pracy  
Al. Jana Pawła II 95  
21-010 Łęczna  
Reg 431202490 NIP 7132149895

( podpis Kierownika jednostki )