

Wytyczne dotyczące sporządzania Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Powiatu Łęczyńskiego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Łęcznej
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
	01.01.2022 – 31.12.2022
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. WNIIP 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 WNIIP 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 umarżane 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. 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 WNIP otrzymane z Funduszu Pracy (bez pozostałych środków trwałych zakupionych z Funduszu Pracy i przekazanych na stan majątku jednostki).
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
	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

mgr Krystyna Staffjowska

2023-02-23
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej

mgr **Manika Miłojajska**
(kierownik
jednostki)

Tabela nr 1
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	nazwa grupy	wartość początkowa na rok obrotowy		Zmiana wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		wartość początkowa na koniec roku		Zwiększenie wartości początkowej		wartość początkowa na koniec roku		Zmniejszenie wartości początkowej		wartość początkowa na koniec roku		wartość netto środków aktywów		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Gr. O - Grunt																			
2	Gr. I - Budynki																			
3	Gr. II - Budynki i urządzenia techniczne																			
4	Gr. III - Kuchnie i wyposażenie																			
5	Gr. IV - Maszynы, urządzenia i sprzęty																			
6	Gr. V - Maszynы, urządzenia i sprzęty	529 141,10 zł	36 778,23 zł																	
7	Gr. VI - Urządzenie techniczne	36 600,92 zł																		
8	Gr. VII - Środki trwałe	44 000,00 zł																		
9	Gr. VIII - Narzędzia, przyrządy, narzędzia i przyrządy	162 722,22 zł	1 359,00 zł																	
10	Gr. IX - Inwentarz																			
11	Wartości niematerialne i prawne	59 135,94 zł	11 696,92 zł																	
Suma		831 600,18 zł	1 359,00 zł	46 475,15 zł	- zł	1 674,40 zł	- zł	1 674,40 zł	- zł	1 674,40 zł	1 674,40 zł	1 674,40 zł	1 674,40 zł	1 359,00 zł	37 600,07 zł	36 137,23 zł	1 674,40 zł	841 689,66 zł	64 063,42 zł	38 150,27 zł

21.06.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Krystyna Stańkowska

Powiatowy Urząd Pracy
 Al. Jana Pawła II 95
 21-010 Łączna
 Reg. 4 1202490 NIP 7132149895

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Łącznej
 mgr Monika Mikołajewska

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))	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	odsetki od interwencji FP	14 479,04	1 889,14	45,90		45,90	16 322,28
2	prace interwencyjne FP	10 768,15	3 188,93	372,69		372,69	13 584,39
3	odsetki od doposażenia FP	13 404,25	4 745,61			0,00	18 149,86
4	doposażenie miejsca pracy FP	44 127,67	2 268,67			0,00	46 396,34
5	bon na zasiedlenie FP	7 478,00	600,74			0,00	8 078,74
6	szkolenie FP	130,00				0,00	130,00
7	zasiłki do bezrobotnych FP	848,10				0,00	848,10
	suma FP	91 235,21	12 693,09	418,59	0,00	418,59	103 509,71
8	należność BU	6 130,85		305,45		305,45	5 825,40
	Ogółem	97 366,06	12 693,09	724,04	0,00	724,04	109 335,11

Łęczna, 23.02.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Krystyna Stajkowska

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

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej
mgr Monika Mikołajewska

C

C

Tabela nr 5

Świadczenia pracownicze

lp	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	23 522,40
2	Nagrody jubileuszowe	40 466,00
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Odszkodowania	0,00
5	Inne świadczenia na poczet pracowników uznane przez jednostkę	1 920 732,89

dofinansowanie do zakupu okularów	800,00
świadczenia rzeczowe BPH	642,59
ekwiwalent za urlop	9 136,39
szkolenia BU	4 280,00
szkolenia FP	48 851,60
ZFŚS	45 230,00
wynagrodzenia	1 806 419,36
PPK	5 372,95
razem	1 920 732,89

GŁÓWNY 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



**Wykaz wzajemnych rozliczeń
do kont rozrachunkowych pomiędzy jednostkami podległymi na dzień
31-12- 2022 r.**

1. Wykaz należności na dzień 31-12-2022 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 31-12-2022 r. podlegających wyłączeniom.

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w bilansie	Tytuł zobowiązania	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Kwota zobowiązania (zł)
1	<i>PUP Łęczna</i>	<i>D.II.1</i>	<i>za media 2022</i>	<i>Starostwo Powiatowe</i>	<i>22/2023</i>	<i>2023</i>	<i>11.260,25</i>

3. Wykaz przychodów na dzień 31-12-2022 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 31-12-2022 r. podlegających wyłączeniom.

L.p.	Nazwa jednostki	Pozycja w rachunku	Tytuł kosztu	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu źródłowego	Data wystawienia	Wartość kosztu (zł)
1	PUP Łączna	B.II.	za media I/2022	Starostwo Powiatowe	103/2022	28.02.2022	5.849,64
2	PUP Łączna	B.III.	za media I/2022	Starostwo Powiatowe	103/2022	28.02.2022	1.194,74
2	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media I/2022	Starostwo Powiatowe	103/2022	28.02.2022	2.000,29
3	PUP Łączna	B.II.	za media II/2022	Starostwo Powiatowe	151/2022	18.03.2022	7.000,11
4	PUP Łączna	B.III.	za media II/2022	Starostwo Powiatowe	151/2022	18.03.2022	1.054,27
5	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media II/2022	Starostwo Powiatowe	151/2022	18.03.2022	946,73
6	PUP Łączna	B.II.	za media III/2022	Starostwo Powiatowe	215/2022	19.04.2022	7.038,02
7	PUP Łączna	B.III.	za media III/2022	Starostwo Powiatowe	215/2022	19.04.2022	1.114,34
8	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media III/2022	Starostwo Powiatowe	215/2022	19.04.2022	938,10
9	PUP Łączna	B.II.	za media IV/2022	Starostwo Powiatowe	268/2022	18.05.2022	5.705,57
10	PUP Łączna	B.III.	za media IV/2022	Starostwo Powiatowe	268/2022	18.05.2022	1.047,30
11	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media IV/2022	Starostwo Powiatowe	268/2022	18.05.2022	1.161,24
12	PUP Łączna	B.II.	za media V/2022	Starostwo Powiatowe	334/2022	21.06.2022	3.063,80
13	PUP Łączna	B.III.	za media V/2022	Starostwo Powiatowe	334/2022	21.06.2022	981,48
14	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media V/2022	Starostwo Powiatowe	334/2022	21.06.2022	1534,80
14	PUP Łączna	B.II.	za media VI/2022	Starostwo Powiatowe	384/2022	19.07.2022	2.219,24
15	PUP Łączna	B.III.	za media VI/2022	Starostwo Powiatowe	384/2022	19.07.2022	758,03
16	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VI/2022	Starostwo Powiatowe	384/2022	19.07.2022	1.208,15

17	PUP Łączna	B.II.	za media VII/2022	Starostwo Powiatowe	466/2022	19.08.2022	2.415,11
18	PUP Łączna	B.III.	za media VII/2022	Starostwo Powiatowe	466/2022	19.08.2022	1149,35
19	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VII/2022	Starostwo Powiatowe	466/2022	19.08.2022	1.600,87
20	PUP Łączna	B.II.	za media VIII/2022	Starostwo Powiatowe	510/2022	14.09.2022	2.269,77
21	PUP Łączna	B.III.	za media VIII/2022	Starostwo Powiatowe	510/2022	14.09.2022	1.200,62
22	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VIII/2022	Starostwo Powiatowe	510/2022	14.09.2022	1.337,78
23	PUP Łączna	B.II.	za media IX/2022	Starostwo Powiatowe	552/2022	14.10.2022	2.621,43
24	PUP Łączna	B.III.	za media IX/2022	Starostwo Powiatowe	552/2022	14.10.2022	1.000,05
25	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media IX/2022	Starostwo Powiatowe	552/2022	14.10.2022	1.252,12
26	PUP Łączna	B.II.	za media X/2022	Starostwo Powiatowe	618/2022	17.11.2022	4.968,16
27	PUP Łączna	B.III.	za media X/2022	Starostwo Powiatowe	618/2022	17.11.2022	1.188,85
28	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media X/2022	Starostwo Powiatowe	618/2022	17.11.2022	1.063,94
29	PUP Łączna	B.II.	za media XI/2022	Starostwo Powiatowe	679/2022	16.12.2022	6.462,42
30	PUP Łączna	B.III.	za media XI/2022	Starostwo Powiatowe	679/2022	16.12.2022	1.153,03
	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media XI/2022	Starostwo Powiatowe	679/2022	16.12.2022	1.086,83
32	PUP Łączna	B.II.	za media XII/2022	Starostwo Powiatowe	22/2023	17.01.2023	10.282,11
33	PUP Łączna	B.III.	za media XII/2022	Starostwo Powiatowe	22/2023	17.01.2023	978,14
						razem	86.846,43
Razem koszty w RZiS							
1	PUP Łączna	B.II.	za media rok 2022	Starostwo Powiatowe		2022	59.895,38
2	PUP Łączna	B.III.	za media rok 2022	Starostwo Powiatowe		2022	12.820,20

3	PUP Łęczna	B.V.	Wynagrodzenia – dodatki do wynagrodzeń z Funduszu Pracy	Starostwo Powiatowe		2022	76.122,40
---	------------	------	---	---------------------	--	------	-----------

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						

23.02.2023

(data, podpis Głównego księgowego jednostki)

Osoby sporządzającej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Stańkowska

Powiatowy Urząd Pracy
Al. Jana Pawła II 95
21-016 Łęczna
Reg. 431202490 NIP 7132149895

Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej
mgr Monika Mikołajewska

.....
(podpis Kierownika jednostki)