

## 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
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 01.01.2023 – 31.12.2023
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) 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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: 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. <b>Należności jednostki</b> 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. <b>Zobowiązania z tytułu dostaw</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. <b>Zapasy</b> - PUP w Łęcznej nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały biurowe, towary przekazywane są pracownikom bezpośrednio do zużycia w działalności. <b>Środki pieniężne</b> na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. <b>Rezerwy na zobowiązania</b> - PUP nie tworzy rezerw. <b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b> 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. <b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b> nie występują. PUP nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
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).
<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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie 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

Podpis jest prawidłowy

.....  
 (kierownik jednostki)  
 Długość podpisu: 13:02:32 CET  
 Stafijowska; PUP Łódź  
 Data: 2024.02.27 13:02:32 CET

2024-02-27  
 (rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

.....  
 Dokument podpisany przez Małgorzata M. Stafijowska; Dyrektor PUP w Łęcznej  
 Data: 2024.02.27 13:06:50 CET

(kierownik  
 jednostki)

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

Lp.	Nazwa grupy	Zmniejszenia wartości początkowej		Zmniejszenia wartości		Zwiększenia w ciągu roku		Wyczerpanie w okresie roku	Wyczerpanie w poprzednim roku	Wyczerpanie w okresie roku	Wyczerpanie w poprzednim roku
		Wyczerpanie w okresie roku	Wyczerpanie w poprzednim roku	Wyczerpanie w okresie roku	Wyczerpanie w poprzednim roku	Wyczerpanie w okresie roku	Wyczerpanie w poprzednim roku				
1	Gr. O - Grundy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Gr. I - Budynki o powierzchni użytkowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Gr. II - Budynki o powierzchni użytkowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Gr. III - Kuchnie, pracownie, szatnia, łazienki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Gr. IV - maszyny, urządzenia i sprzęt techniczny	565 219,33 zł	18 782,10 zł	30 979,33 zł	49 761,43 zł	552 902,96 zł	7 971,50 zł	57 732,93 zł	610 635,89 zł	13 016,37 zł	5 044,87 zł
6	Gr. V - Maszynowy sprzęt i sprzęt	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Gr. VI - Sprzęt techniczny	36 600,92 zł	-	36 600,92 zł	-	27 787,36 zł	1 162,23 zł	1 162,23 zł	28 949,59 zł	8 813,56 zł	7 651,33 zł
8	Gr. VII - Środki transportu	44 000,00 zł	-	44 000,00 zł	-	44 000,00 zł	-	-	44 000,00 zł	-	-
9	Gr. VIII - Narzędzia, przyrządy, urządzenia, sprzęt	162 406,82 zł	21 702,54 zł	1 389,00 zł	23 092,54 zł	162 406,82 zł	23 092,54 zł	23 092,54 zł	181 755,96 zł	-	-
10	Gr. IX - Inwestycje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Wartości niematerialne i prawne	70 832,86 zł	-	70 832,86 zł	-	54 512,52 zł	14 858,21 zł	14 858,21 zł	69 370,73 zł	16 320,34 zł	1 462,13 zł
	<b>Suma</b>	<b>879 759,93 zł</b>	<b>40 485,64 zł</b>	<b>32 368,33 zł</b>	<b>72 853,97 zł</b>	<b>941 609,65 zł</b>	<b>23 991,94 zł</b>	<b>96 845,91 zł</b>	<b>954 711,17 zł</b>	<b>3 783,40 zł</b>	<b>34 158,11 zł</b>

Podpis jest prawidłowy  
 Dokument podpisany przez: Krysia  
 Sąd powołany: 2024.02.27 11:30:07 CET

Podpis jest prawidłowy  
 Dokument podpisany przez: Michał  
 Sąd powołany: 2024.02.27 12:49:07 CET



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	16 322,28	1 362,09			0,00	17 684,37
2	prace interwencyjne FP	13 584,39	0,00			0,00	13 584,39
3	odsetki od wyposażenia FP	18 149,86	5 273,87			0,00	23 423,73
4	do wyposażenie miejsca pracy FP	46 396,34	0,00			0,00	46 396,34
5	bon na zasiedlenie FP	8 078,74	0,00			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	103 509,71	6 635,96	0,00	0,00	0,00	110 145,67
8	należność BU	5 825,40				0,00	5 825,40
	<b>Ogółem</b>	<b>109 335,11</b>	<b>6 635,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115 971,07</b>

Łęczna, 27.02.2024 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Krystyna  
Siafiłowska, Powiat Łęczna  
Data: 2024.02.27 13:06:32 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Monika  
Mikotajewska, Powiat Łęczna  
Data: 2024.02.27 13:28:33 CET





Tabela nr 5

## Świadczenia pracownicze

lp	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	32 328,00
2	Nagrody jubileuszowe	61 016,83
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Odszkodowania	0,00
5	Inne świadczenia na poczet pracowników uznane przez jednostkę	2 209 393,31

dofinansowanie do zakupu okularów	1 600,00
świadczenia rzeczowe BPH	588,58
ekwiwalent za urlop	0,00
szkolenia BU	3 559,00
szkolenia FP	56 474,91
ZFŚS	50 700,10
wynagrodzenia	2 089 405,19
PPK	7 065,53
razem	<b>2 209 393,31</b>

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Krystyna Stachowicz; PUP Łęczna  
Data: 2024.02.27 13:07:24 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Monika  
Mikołajewska; Dyrektor PUP w Łęcznej  
Data: 2024.02.27 13:29:30 CET



**Wykaz wzajemnych rozliczeń  
do kont rozrachunkowych pomiędzy jednostkami podległymi na dzień  
31-12- 2023 r.**

**1. Wykaz należności na dzień 31-12-2023 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 31-12-2023 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 2023	Starostwo Powiatowe	34/2024	2024	14 835,45
2	PUP Łęczna	D.II.1	za badania	SPZOZ w Łęcznej	24/01/2024/MP	2024	290,28
						razem	<b>15 125,73</b>

**3. Wykaz przychodów na dzień 31-12-2023 r. podlegających wyłączeniom.**

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez:  Monika Mikołajewska;  
Dyrektor PUP w Łęcznej  
Data: 2024.02.27 13:32:28 CET

3							
---	--	--	--	--	--	--	--

#### 4. Wykaz kosztów na dzień 31-12-2023 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/2022	Starostwo Powiatowe	94/2023	21.02.2023	6 711,19
2	PUP Łęczna	B.III.	za media I/2022	Starostwo Powiatowe	94/2023	21.02.2023	1 017,79
2	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media I/2023	Starostwo Powiatowe	94/2023	21.02.2023	2 215,56
3	PUP Łęczna	B.II.	za media II/2023	Starostwo Powiatowe	146/2023	20.03.2023	9 918,77
4	PUP Łęczna	B.III.	za media II/2023	Starostwo Powiatowe	146/2023	20.03.2023	762,59
5	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media II/2023	Starostwo Powiatowe	146/2023	20.03.2023	1 285,43
6	PUP Łęczna	B.II.	za media III/2023	Starostwo Powiatowe	210/2023	19.04.2023	7 847,34
7	PUP Łęczna	B.III.	za media III/2023	Starostwo Powiatowe	210/2023	19.04.2023	976,55
8	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media III/2023	Starostwo Powiatowe	210/2023	19.04.2023	1 457,13
9	PUP Łęczna	B.II.	za media IV/2023	Starostwo Powiatowe	261/2023	18.05.2023	6 333,41
10	PUP Łęczna	B.III.	za media IV/2023	Starostwo Powiatowe	261/2023	18.05.2023	996,78
11	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media IV/2023	Starostwo Powiatowe	261/2023	18.05.2023	1 105,37
12	PUP Łęczna	B.II.	za media V/2023	Starostwo Powiatowe	328/2023	16.06.2023	2 823,41
13	PUP Łęczna	B.III.	za media V/2023	Starostwo Powiatowe	328/2023	16.06.2023	998,95
14	PUP Łęczna	Fundusz Pracy	za media V/2023	Starostwo Powiatowe	328/2023	16.06.2023	1 335,80
14	PUP Łęczna	B.II.	za media VI/2023	Starostwo Powiatowe	394/2023	24.07.2023	2 513,58
15	PUP Łęczna	B.III.	za media VI/2023	Starostwo Powiatowe	394/2023	24.07.2023	907,46

16	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VI/2023	Starostwo Powiatowe	394/2023	24.07.2023	1 291,07
17	PUP Łączna	B.II.	za media VII/2023	Starostwo Powiatowe	438/2023	21.08.2023	2 678,68
18	PUP Łączna	B.III.	za media VII/2023	Starostwo Powiatowe	438/2023	21.08.2023	1 295,22
19	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VII/2023	Starostwo Powiatowe	438/2023	21.08.2023	1 246,11
20	PUP Łączna	B.II.	za media VIII/2023	Starostwo Powiatowe	496/2023	19.09.2023	2 661,22
21	PUP Łączna	B.III.	za media VIII/2023	Starostwo Powiatowe	496/2023	19.09.2023	750,50
22	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media VIII/2023	Starostwo Powiatowe	496/2023	19.09.2023	1 339,84
23	PUP Łączna	B.II.	za media IX/2023	Starostwo Powiatowe	563/2023	18.10.2023	2 600,69
24	PUP Łączna	B.III.	za media IX/2023	Starostwo Powiatowe	563/2023	18.10.2023	982,25
25	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media IX/2023	Starostwo Powiatowe	563/2023	18.10.2023	1 371,12
26	PUP Łączna	B.II.	za media X/2023	Starostwo Powiatowe	621/2023	16.11.2023	5 291,98
27	PUP Łączna	B.III.	za media X/2023	Starostwo Powiatowe	621/2023	16.11.2023	1 085,54
28	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media X/2023	Starostwo Powiatowe	621/2023	16.11.2023	1 412,78
29	PUP Łączna	B.II.	za media XI/2023	Starostwo Powiatowe	648/2023	14.12.2023	8 722,78
30	PUP Łączna	B.III.	za media XI/2023	Starostwo Powiatowe	648/2023	14.12.2023	1 331,04
31	PUP Łączna	Fundusz Pracy	za media XI/2023	Starostwo Powiatowe	648/2023	14.12.2023	1 365,06
32	PUP Łączna	B.II.	za media XII/2023	Starostwo Powiatowe	34/2024	16.01.2024	13.849,61
33	PUP Łączna	B.III.	za media XII/2023	Starostwo Powiatowe	34/2024	16.01.2024	985,84
						<b>razem</b>	<b>99 468,44</b>
<b>Razem koszty w RZiS</b>							
1	PUP Łączna	B.II.	za media rok 2023	Starostwo Powiatowe		2023	<b>71.952,66</b>

2	PUP Łęczna	B.III.	za media rok 2023	Starostwo Powiatowe		2023	<b>12.090,51</b>
3	PUP Łęczna	B.V.	Wynagrodzenia – dodatki do wynagrodzeń z Funduszu Pracy	Starostwo Powiatowe		2023	<b>73.474,05</b>

**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						

27.02.2024

(data, podpis Głównego księgowego jednostki)

**Podpis jest prawidłowy**

Osoby sporządzającej  
Dokument podpisany przez  
Krystyna Stachowińska; PUP Łęczna  
Data: 2024.02.27 13:08:29 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Monika Mikołajewska; Dyrektor  
PUP w Łęcznej  
Data: 2024.02.27 13:36:40 CET

( podpis Kierownika jednostki )