

## 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
	01.01.2020- 31.12.2020
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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, <b>Środki trwałe</b> 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, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. <b>Zapasy</b> – PUP w łącznej 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- PUP</b> 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.</p>

5.	inne informacje
	W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazano tylko środki trwałe (bez pozostałych środków trwałych) otrzymane z Funduszu Pracy. W innych zmniejszeniach wykazano wycofanie środka trwałego z eksploatacji w części nieumorzonej.
<b>II. 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
	Wykaz wzajemnych rozliczeń do załącznika nr 5
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**  
 .....  
 (główny księgowy)  
 mgr Krystyna Stajjowska

2021-02-24  
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor  
 Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
 .....  
 mgr Monika Stajjowska  
 (kierownik  
 jednostki)

Tabela nr 1

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

Lp	nazwa grupy	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Opisem	Zmniejszenie wartości początkowej			Opisem zmian wartości początkowej (9-10)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego	nazwa grupy	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Opisem zwiększenia umorzenia (15-16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+18-19)	Wartość netto aktywnego aktywów	
			Zakup	Przebiegi (dotyczy Funduszy Poczty)	Przebiegi z tytułu		Opisem	Opisem	Opisem					Opisem	Opisem	Opisem				Opisem	Opisem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Gr O - Grunt	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Gr O - Grunt	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Gr I - Budynki o lokalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Gr I - Budynki o lokalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Gr II - Obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Gr II - Obiekty inżynierii lądowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Gr III - Kopalnie maszyn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Gr III - Kopalnie maszyn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Gr IV - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	532 373,65 zł	37 780,50 zł	-	-	37 780,50 zł	3 511,97 zł	48 746,40 zł	-	52 258,37 zł	517 895,78 zł	aparaty ogólnego zastosowania	457 163,74 zł	67 987,47 zł	-	67 987,47 zł	52 258,37 zł	472 892,84 zł	75 209,91 zł	43 002,94 zł	
6	Gr V - Maszynowym urządzeniami specjalistycznym	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Maszynowym urządzeniami specjalistycznym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Urządzenie techniczne	36 927,60 zł	-	-	-	11 622,27 zł	1 633,55 zł	6 315,40 zł	-	7 948,95 zł	40 600,92 zł	Urządzenie techniczne	35 664,79 zł	760,47 zł	-	760,47 zł	6 963,36 zł	29 462,90 zł	1 262,81 zł	11 138,02 zł	
8	Gr VII - Środki transportu	44 000,00 zł	-	-	-	-	-	-	-	-	44 000,00 zł	Gr VII - Środki transportu	44 000,00 zł	-	-	-	-	44 000,00 zł	-	-	-
9	Gr VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	184 486,55 zł	3 249,08 zł	-	-	3 249,08 zł	3 503,56 zł	3 503,56 zł	-	3 503,56 zł	184 232,07 zł	Gr VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	184 486,55 zł	3 249,08 zł	-	3 503,56 zł	184 232,07 zł	-	-	-	
10	Gr IX - Inwentarz towarowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Gr IX - Inwentarz towarowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Wartości niematerialne i prawne	34 719,21 zł	-	6 397,23 zł	-	6 397,23 zł	-	-	-	-	41 116,44 zł	Wartości niematerialne i prawne	22 408,96 zł	18 707,48 zł	-	18 707,48 zł	-	41 116,44 zł	12 310,25 zł	-	
12	suma	832 507,01 zł	3 249,08 zł	55 800,00 zł	-	59 049,08 zł	5 145,52 zł	58 565,36 zł	-	63 710,88 zł	827 845,21 zł	-	743 724,04 zł	90 704,50 zł	-	90 704,50 zł	62 724,29 zł	771 704,25 zł	88 782,97 zł	56 140,96 zł	

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 Małgorzata Mikolajewska

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 (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	odsetki od interwencji FP	13 413,80	588,36			0,00	14 002,16
2	prace interwencyjne FP	11 291,89				0,00	11 291,89
3	odsetki od doposażenia FP	8 158,18	2 656,38			0,00	10 814,56
4	doposażenie miejsca pracy FP	44 127,67				0,00	44 127,67
5	bon na zasiedlenie FP	7 478,00				0,00	7 478,00
6	szkolenie FP	130,00				0,00	130,00
7	zasilki do bezrobotnych FP	1 473,60				0,00	1 473,60
	suma	86 073,14	3 244,74			0,00	89 317,88
8	należność BU	6 130,85				0,00	6 130,85
	<b>Ogółem</b>	<b>92 203,99</b>	<b>3 244,74</b>			<b>0,00</b>	<b>95 448,73</b>

Łęczna, 24.02.2021 rok

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 mgr Krystyna Stafijowska

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


**Dir.**  
 Powiatowego Urzędu Pracy w Łęcznej  
  
 mgr Monika Mikołajewska

Tabela nr 5

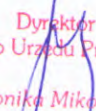
## Świadczenia pracownicze

lp	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2	Nagrody jubileuszowe	6 660,00
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Odszkodowania	0,00
5	Inne świadczenia na poczet pracowników uznane przez jednostkę	1 789 345,32

BU-bhp, wynagrodzenia, szkolenia	1 718 120,72
FP szkolenia	25 294,60
ZFŚS	52 590,00
<b>razem</b>	<b>1 796 005,32</b>

**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