

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Urzędu Pracy
(główny księgowy)
w Brzegu

Rafał Jaskulski

2024.03.20
rok mies. dzień

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Brzegu

Anna Soroczyńska
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Brzegu
1.2	siedzibę jednostki
	Brzeg
1.3	adres jednostki
	ul. Armii Krajowej 32 49-300 Brzeg
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Przedmiotem działania Urzędu jest promocja zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa. Działania te realizowane są w szczególności w zakresie:1)polityki rynku pracy 2)usług rynku pracy,3) instrumentów rynku pracy 4)rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, 5)praw i obowiązków związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej. Do zadań Urzędu należy wykonywanie zadań samorządu powiatowego w zakresie polityki rynku pracy zgodnie z ustawą z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Dodatkowo w roku 2023 działania Urzędu obejmowały windykacje należności wsparcia dla przedsiębiorców w związku z usuwaniem negatywnych skutków pandemii wirusa Sars-Cov-2 finansowanych na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2023.01.01 - 2023.12.31
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)

Zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy wprowadzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wprowadzone zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących;

- 1) Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych
- 2) Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
- 3) Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym;
 - a) Zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych
 - b) Wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych
 - c) Opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego
- 4) Systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym; dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- 5) Zasad obowiązujących również w odniesieniu do realizowanych projektów.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według metod określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy;

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej /po aktualizacji wyceny/ środków trwałych pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości
- b) rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
- c) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
- d) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek

należnych na koniec tego kwartału.

e) należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

f) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty

Rozliczenia kosztów w czasie nie stosuje się z uwagi na zasadę ciągłości oraz nienaruszenia zasady istotności w zakresie wykazywania danych w rachunku zysków i strat.

2. Ewidencja aktywów trwałych i ich umarzenie

1. Ewidencja środków trwałych / istotnych, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania / obejmuje :

- książkę środków trwałych- ewidencja ilościowo-wartościowa

- kartoteki środków trwałych – ewidencja ilościowo-wartościowa wraz z ewidencją umorzeniową dla każdego środka.

Środki te umarzone są jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży.

2. Pozostałe środki trwałe-ewidencja obejmuje książkę inwentarzową prowadzoną wartościowo-ilościową w ujęciu tzw. grupy rodzajowe o zbliżonych cechach ,natomiast ewidencja wartościowa prowadzona jest z podziałem na grupy statystyczne.

Do pozostałych środków trwałych zaliczamy:

- meble

- pozostałe środki trwałe / wyposażenie / o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytku. Środki te podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

3. Składniki majątkowe- niskocenne - których wartość w momencie zakupu nie przekracza 5 % wartości środka trwałego ewidencjonuje się tylko ilościowo w układzie poszczególnych pomieszczeń biurowych jednostki.

4. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

	<p>umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , ewidencja ilościowo-wartościowa.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania – ewidencja ilościowo-wartościowa.</p> <p>Wynik Finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie księgowym 860 „Wynik finansowy”</p> <p>Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35 b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. W ciągu roku budżetowego tylko odpisy aktualizujące należności dotyczące Funduszu Pracy , wykazuje się w informacji z wykonania planu finansowego Funduszu Pracy. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować i podlegać wykazowi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S oraz Rb -N i w sprawozdaniu MPiPS-02.</p>
5.	inne informacje
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej przewidzieć się przyszłości. Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności. Nie został zmieniony przedmiot działalności. W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego.</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>

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (17)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne	47 090,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 090,70	47 090,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 090,70	0,00	0,0
2.	Środki trwałe	1 249 594,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 214,82	64 842,23	114 057,05	1 135 537,08	1 149 015,18	0,00	13 674,20	0,00	13 674,20	93 540,83	1 069 148,55	100 578,95	66 388,0
a	Grunty	11 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	10 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 617,00	10 617,0
b	Buildynki i lokale	508 926,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 842,23	63 842,23	445 084,10	435 374,88	0,00	11 127,10	0,00	11 127,10	44 326,01	402 175,97	73 551,45	42 908,0
c	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
d	Koły i maszyny energoelektryczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
e	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	497 243,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 638,64	0,00	38 638,64	458 605,28	497 243,92	0,00	2 547,10	0,00	2 547,10	38 638,64	458 605,28	0,00	0,0
f	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
g.	Urządzenia techniczne	118 659,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 659,89	103 249,39	0,00	0,00	0,00	2 547,10	0,00	105 796,49	15 410,50	12 863,0
h	Środki transportu	31 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 800,00	31 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 800,00	0,00	0,0
i	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	81 346,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 576,18	0,00	10 576,18	70 770,81	81 346,99	0,00	0,00	0,00	0,00	10 576,18	70 770,81	0,00	0,0
Razem:		1 256 684,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 214,82	64 842,23	114 057,05	1 182 627,78	1 196 105,88	0,00	13 674,20	0,00	13 674,20	93 540,83	1 116 239,25	100 578,95	66 388,0

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)						
Fundusz Pracy	Lp	Grupa należności	stan początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązane	4
	1.	należności krótkookresowe	857 809,12	217 345,41	54 509,72	174 786,11	845 858,70
	2.	należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		RAZEM	857 809,12	217 345,41	54 509,72	174 786,11	845 858,70
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						

	Nie dotyczy										
b)	powyżej 3 do 5 lat										
	Nie dotyczy										
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										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>29.256,00</td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>39.672,00</td> </tr> <tr> <td>Inne (<i>ekwiwalent za urlop</i>)</td> <td>9.249,28</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>78.177,28</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota	Odprawy emerytalne i rentowe	29.256,00	Nagrody jubileuszowe	39.672,00	Inne (<i>ekwiwalent za urlop</i>)	9.249,28	Razem	78.177,28
Wyszczególnienie	Kwota										
Odprawy emerytalne i rentowe	29.256,00										
Nagrody jubileuszowe	39.672,00										
Inne (<i>ekwiwalent za urlop</i>)	9.249,28										
Razem	78.177,28										
1.16.	inne informacje										

	<p>Pozostałe wartości niematerialne i prawne konto – „020”– stan na początek roku obrotowego w kwocie 32 229,46zł. Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 32 229,46zł - konto-„072”</p> <p>Pozostałe środki trwałe stan na początku roku obrotowego w kwocie 823.740,44zł zostały zwiększone i umorzone w kwocie 44.673,25zł oraz zlikwidowane w kwocie 76.903,20zł. Stan na koniec roku obrotowego konto –„013” w kwocie 791.510,49zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych w kwocie 791.510,49zł – konto „072”</p> <p>Zdaniem jednostki nie wystąpiły inne informacje istotnie wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanych w bilansie</p>
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
	W jednostce w roku obrotowym wystąpiły przychody jedynie z tytułu odsetek od środków finansowych znajdujących się na rachunkach bankowych
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
	Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Powiatowego Urzędu Pracy
 w Brzegu
 (główny księgowy)
Rafał Jaskulski

.....*2024-03-18*.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Powiatowego Urzędu Pracy
w Brzegu.....
Anna Surczyńska
 (kierownik jednostki)