

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwa Jednostki

Powiatowy Urząd Pracy w Pucku

1.2. Siedziba jednostki

1.3. Adres jednostki

ul. Elizy Orzeszkowej 7, 84-100 Puck

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Powiatowy Urząd Pracy realizuje zadania samorządu powiatowego z zakresu łagodzenia skutków bezrobocia, zatrudnienia i aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych poszukujących w zakresie polityki rynku pracy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie za okres od 1.01.2018r do 31.12.2018r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Powiatowy Urząd Pracy w Pucku, stosuje zasady polityki rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2018 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pucku z dnia 6.03.2018r.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy z podziałem na miesięczne okresy sprawozdawcze.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera w programie Syriusz. W skład ksiąg jednostki wchodzi: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald; prowadzone są one w sposób chronologiczny, systematyczny z zastosowaniem zasady memoriału, współmierności, ciągłości, istotności oraz prawdziwego i rzetelnego obrazu, . Operacje gospodarcze zapisuje się zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są na koniec roku obrotowego przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 roku 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.
2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco:
 - 1) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według ceny nabycia, a więc rzeczywistej ceny zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT). Wartość tę określa się jako wartość początkową.
 - 2) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
 - 3) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.
 - 4) W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości określonej przez komisję. Wartość ta jest określana na podstawie obowiązującej ceny rynkowej minus zużycie (tzw. wartość godziwa).
4. Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, które podnoszą wartość użytkową tego środka.
5. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów

umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

6. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
7. Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Dla wartości niematerialnych i prawnych roczna stawka amortyzacji wynosi 50%.
9. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania natomiast kończy się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
10. Amortyzacja jest dokonywana metoda liniową.
11. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne
 - 2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 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 używania.
12. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
13. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
14. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

15. Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen ich nabycia, zakupu lub po kosztach wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto
16. Rozchód zapasów następuje metodą FIFO „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”.
17. Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
18. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
19. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia/rozliczenia, odpowiednio po kursie:
 - a) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji kupna lub sprzedaży walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski – w przypadku pozostałych operacji (np. zagraniczne delegacje służbowe).
20. Jednostka kierując się zasadą istotności, określoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
21. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.
22. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości), z zachowaniem zasady ostrożności.
23. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie odpisu odpowiednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z zastrzeżeniem ust. 4-5.

24. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
25. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami (art. 28 ust.1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).
26. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
27. Wynik finansowy jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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 zakres Zmian w majątku trwałym - załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dysponuje informacjami.

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 wieczystie

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.

Jednostka nie posiada środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów od innych osób niż jednostka nadrzędna – Starostwo Powiatowe w Pucku zgodnie z poniższą tabelą:

Środki trwałe niemortyzowane i nieumarzane w 2018r.

Lp	Grupa według KŚT	Nazwa	Stan na 01.01.	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12. (3+4-5)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2		3	4	5	6
1	1	Budynek biurowy, ul. Orzeszkowej 7	1 350 704,00			1 350 704,00
2	1	Budynek świetlicy ul. Orzeszkowej 7	55 962,00			55 962,00
3	1	Budynek garażu ul. Orzeszkowej 7	4 275,00			4 275,00
Razem			1 410 941,00	0,00	0,00	1 410 941,00

sporządzono, dnia 19.03.2018r.

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 zagroźonych)

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartości należności z Funduszu Pracy z tytułu udzielonej pomocy państwa w spłacie kredytu mieszkaniowego, refundacji kosztów doposażenia i wyposażenia stanowiska pracy, jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej oraz zwrot nienależnie pobranego świadczenia.

Zgonie z poniższą tabelką:

Odpisy aktualizujące należności z Funduszu Pracy za rok 2018r.

Lp	Rodzaj	Stan na 01.01.	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na 31.12.
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1		2	3	4	5	6
1.	udzielona pomoc państwa w spłacie kredytu mieszkaniowego	12 776,77	700,24			13 477,01

2.	jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej	44 930,83				44 930,83
3.	refundacja kosztów wyposażenia i stanowiska pracy	33 342,36	900,00	3 403,42		30 838,94
4.	zwrot nienależnie pobranego świadczenia	15 523,49	153,40	350,85		15 326,04
Razem		106 573,45	1 753,64	3 754,27	0,00	104 572,82

sporządzono, dnia 19.03.2018r

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 zabezpieczeń 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych 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. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Jednostka oprócz wynagrodzeń wypłaciła świadczenia dla pracowników zgodnie z poniższą tabelą:

Wypłacone świadczenia pracownicze w 2018r.

LP	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1.	nagrody jubileuszowe - 3 osoby	38 992,00
2.	nagrody - 35 osób	149 381,00
3.	odprawa emerytalna - 1 osoba	35 016,00
4.	ekwiwalent za urlop - 2 osoby	10 207,73
5.	ekwiwalent za odzież roboczą	622,95
6.	dofinansowanie do zakupu okularów - 8 osób	1 600,00
Razem		235 819,68

sporządzono dnia 19.03.2019r.

1.16. Inne informacje

Jednostka nie wykazała w bilansie rozliczenia zadania rehabilitacja zawodowa z PFRON. Stan na 31.12.2018r. kształtuje się:

- należność z tytułu rozwiązania umowy nr 3/2018 z dnia 5.06.2008r. dot. zwrotu kosztów wyposażenia stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej
p. Justyna Kamińska w kwocie - 1.500 zł
- zobowiązanie z ww. tytułu w kwocie 1.500 zł

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 w 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. Informacje 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

Nie dotyczy.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krysztyna Kohnke

.....
(główny księgowy)

2019. 03. 19.

.....
(rok, miesiąc ,dzień)

DYREKTOR

Zygmunt Orzeł

.....
(kierownik jednostki)