

Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	Powiatowy Urząd Pracy
1.2	siedzibę jednostki	Miasto Wejherowo
1.3	adres jednostki	ul. Usługowa 11, 84-200 Wejherowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności	Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Wejherowskiego realizującą zadania wynikające z ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych. Celem strategicznym urzędu jest pomoc osobom bezrobotnym i poszukującym pracy w znalezieniu pracy jak również pomoc pracodawcom w pozyskiwaniu jak najlepiej wykwalifikowanych pracowników. W zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych jest wspieranie tych osób na rynku pracy poprzez prowadzenie pośrednictwa pracy, poradnictwa zawodowego oraz umożliwieniu osobom niepełnosprawnym korzystanie z usług i instrumentów rynku pracy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. 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 (tj. Dz.U. z 2020 poz 342 ze zm). W zasadach (polityce) rachunkowości w Powiatowym Urzędzie Pracy dokonano następujących wyborów: 1) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na mocy decyzji organu administracyjnego wycenione są według ceny określonej w dokumencie PT lub w przypadku ich zakupu przez urząd ze środków Funduszu Pracy według ceny określonej w dokumencie OT. 2) Składniki majątku mające cechy środków trwałych o wartości do 100 zł traktowane są jak materiał i spisane w koszty pod datą zakupu. Natomiast środki trwałe o wartości początkowej od 101 zł do 500 zł są odpisywane w ciężar kosztów w momencie ich zakupu i wprowadzane do ewidencji ilościowej. Pozostałe środki trwałe o wartości od 501 zł do 10.000 zł i okresie użyteczności dłużym niż rok wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. 3) Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm). Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10.000 zł stosuje się stawkę w wysokości 50% dotyczące licencji na programy kom. oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne. 4) Powiatowy Urząd Pracy nie stosuje rozliczenia międzyokresowych kosztów z uwagi na powtarzalność ich wystąpienia w kolejnych latach w zbliżonych kwotach, co nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy. 5) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach zespołu "4". 6) Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu - dotyczy paliwa do samochodu służbowego, które ujmuje się na koncie 310 "Materiały". 7) Odpisy aktualizujące należności dokonane są na dzień bilansowy w wyniku weryfikacji należności zgodnie z zasadami określonymi w art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartości należności Funduszu Pracy obciążają Fundusz Pracy.
5.	Inne informacje	
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 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Wartości wykazane w tabeli są odzwierciedleniem stanu wynikającego z kont pomocniczych prowadzonych dla kont środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	(zero) Tabela nr 2
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	(zero) Tabela nr 3
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	(zero) Tabela nr 4
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	(zero) Tabela nr 5 i 6
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)	Dane o odpisach amortyzacyjnych należności występujących w Funduszu Pracy przedstawia tabela nr 7
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	(zero) Tabela nr 8
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Nie wystąpiły
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	

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 wystąpiły
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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	Urząd nie stosuje rozliczeń międzyokresowych
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie wystąpiły
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 13 (wartość 136 811,30 zł)
1.16	inne informacje	Sprawozdanie zawiera wzajemne rozliczenia ze Starostwem : w rachunku zysków i strat po stronie kosztów kwota 381,07 zł (konto Wn 403), po stronie przychodów kwota 11 685,77 zł (konto Ma 760)

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	Tabela 14
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	(zero) Tabela nr 15
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	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Tabela nr 1
Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość brutto składników aktywów - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości brutto składników aktywów (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości brutto składników aktywów (8+9+10+11)	Wartość brutto składników aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	75 847,93		41 746,20		41 746,20					0,00	117 594,13	75 847,93	13 371,13		89 219,06	0,00	28 375,07
2	Środki trwałe:	3 144 144,39	0,00	116 960,70	0,00	116 960,70	0,00	0,00	181 919,28	0,00	181 919,28	3 079 185,81	1 991 272,28	94 232,19	181 919,28	1 903 585,19	1 152 872,11	1 175 600,62
Grupa 0	Grunty	102 883,00				0,00					0,00	102 883,00	0,00			0,00	102 883,00	102 883,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 515 217,94				0,00					0,00	1 515 217,94	698 784,97	37 880,45		736 665,42	816 432,97	778 552,52
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	83 335,93				0,00					0,00	83 335,93	12 639,29	5 833,52		18 472,81	70 696,64	64 863,12
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 014 417,67		93 295,50		93 295,50			162 271,26		162 271,26	945 441,91	970 540,64	22 881,68	162 271,26	831 151,06	43 877,03	114 290,85
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	138 062,20				0,00					0,00	138 062,20	54 984,13	12 295,72		67 279,85	83 078,07	70 782,35
Grupa 7	Środki transportu	36 490,00				0,00					0,00	36 490,00	36 490,00	0,00		36 490,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	253 737,65		23 665,20		23 665,20			19 648,02		19 648,02	257 754,83	217 833,25	15 340,82	19 648,02	213 526,05	35 904,40	44 228,78
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	1 070 585,87		117 494,16		117 494,16			1 000,00		1 000,00	1 187 080,03	1 070 585,87	117 494,16	1 000,00	1 187 080,03	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
5	Dobra kultury	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
6	Sprzęt wojskowy	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
	Razem	4 290 578,19	0,00	276 201,06	0,00	276 201,06	0,00	0,00	182 919,28	0,00	182 919,28	4 383 859,97	3 137 706,08	225 097,48	182 919,28	3 179 884,28	1 152 872,11	1 203 975,69

* nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Wejherowskiego

Tabela nr 2

Pkt II.1.3 Informacji dodatkowej

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i długoterminowych aktywów trwałych finansowych na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących koniec roku obrotowego
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe	0,00	0
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe	0,00	0
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
6	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
9	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

Tabela nr 3**Pkt II.1.4 Informacji dodatkowej****Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.**

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Wartość	0,00			0,00

Tabela nr 4

Pkt II.1.5 Informacji dodatkowej

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Stan na koniec roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00			0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
4	Środki transportu	0,00			0,00
5	Inne środki trwałe	0,00			0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2023 r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba					0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	zwiększenia	liczba					0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	zmniejszenia	liczba					0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba					0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uwagi							

Tabela nr 6

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2023.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1		0	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Tabela nr 7**Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej****Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2023**

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego		1 057 945,91
2	Zwiększenia		59 730,66
3	Wykorzystanie		129 300,51
4	Rozwiązane		
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	988 376,06

Tabela nr 8

Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

L.p.	Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan na początek okresu obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu obrotowego (2+3-4-5)
	1	2	3	4	5	6
	Razem					
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

Tabela nr 9

Pkt II.1.9 Informacji dodatkowej

Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2023r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 10
Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2023 r.

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem	0,00	0,00	0,00	0,00
W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11**Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.**

L.p.	Zobowiązania warunkowe	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Ogółem, w tym z tytułu:		
1	gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
2	kaucji i wadiów	0,00	0,00
3	weksli	0,00	0,00
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów	0,00	0,00

Tabela nr 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

L.p.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Tabela nr 13**Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku**

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wyplacona w 2023 roku kwota brutto
1.	Nagrody jubileuszowe	64 091,30
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	72 720,00
3.	Odprawy pośmiertne	
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	
	Razem	136 811,30

Tabela nr 14**Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od
01.01.2023r. do 31.12.2023 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	10 455,00
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	

Tabela nr 15
Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej
Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
incydentalnie w roku obrotowym 2023

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	L.p.
1.	Przychody :	0,00	0,00	2.
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	2.1
1.1.1				2.1.1
1.1.2				2.1.2
1.1.3				2.1.3
1.1.4				2.1.4
1.1.5				2.1.5
1.1.6				2.1.6
1.1.7				2.1.7
1.1.8				2.1.8
1.1.9				2.1.9
1.1.10				2.1.10
1.1.11				2.1.11
1.1.12				2.1.12
1.1.13				2.1.13
1.1.14				2.1.14
1.1.15				2.1.15

