

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	84-200 WEJHEROWO, UL. I BRYGADY PANCERNEJ WP 32
1.4	podstawowy przedmiot działalności	8413Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>W roku obrotowym 2018 Powiatowy Urząd Pracy w Wejherowie stosował zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 poz.395 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z 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 (Dz.U. z 2017 poz.1911). Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wejherowie Zarządzeniem Nr 7/2014 z dnia 28 marca 2014 roku z mocą obowiązującą od 01.04.2014r.</p> <p>Urząd stosuje zasady amortyzacji środków trwałych określone w rozporządzeniu z 13 września 2017r. sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).</p> <p>1. Do umarzenia i amortyzacji stosuje się stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.).</p> <p>- dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000 zł stosuje się stawki w wysokości 50% dotyczące licencji na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 501 zł do 10 000 zł umarzone są 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>- środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł podlegają amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, a pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 501 zł do 10 000 zł ujmują się w miesiącu przyjęcia do użytkowania i umarzone w 100%,</p> <p>- wartość początkowa gruntów stanowi wartość podana w dokumencie przekazania, prawo wieczystego użytkowania gruntu umarza się przez okres 20 lat z roczną stawką amortyzacji 5%.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>2. Środki trwałe niskocenne o wartości od 51 do 500 zł są ujmowane w kosztach w chwili ich zakupu i wprowadzane do ewidencji ilościowej.</p> <p>3. Urząd stosuje metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>4. Amortyzacja naliczana jest na koniec każdego roku jednorazowo.</p> <p>5. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu dotyczy oleju opałowego oraz paliwa do samochodu służbowego, które ujmują się na koncie 310 „Materiały”.</p> <p>6. Ewidencja kosztów prowadzona jest tylko na kontach zespołu „4”.</p>
5.	Inne informacje	<p>Sprawozdanie zawiera wzajemne rozliczenia ze Starostwem;</p> <p>W rachunku zysku i strat po stronie kosztów kwota 370,15 zł (konto Wn 403) dotycząca opłaty rocznej za trwałe zarząd nieruchomości, po stronie przychodów kwota 5.864,85 zł dotycząca rozliczeń za media budynku archiwalno-biurowego "B" (konto Ma 760).</p> <p>Natomiast w zestawieniu zmian w funduszu jednostki kwota 50.730,53 zł dotycząca otrzymania nieodpłatnego gruntów w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu - część nieumorzona kwota 10.514,53 zł (konto Ma 800).</p>
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 zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	<p>Wartości wykazane w tabeli nr 1 - środki trwałe</p> <p>tabela nr 2 - wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Wartości wykazane w tabelach są odzwierciedleniem stanu wynikających z kont pomocniczych prowadzonych dla kont środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzonych.</p>

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	(zero) tabela nr 3
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	tabela nr 4 (wartość 26 286,45 zł)
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 5
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	(zero) tabela nr 6 i tabela nr 7
1.7	dane o odpisach aktualizujących 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 aktualizacji należności występujących w Funduszu Pracy przedstawia tabela nr 8
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	(zero) tabela nr 9
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty	Nie wystąpiły
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 5 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 zwrotnego	Nie wystąpiły
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie wystąpiły
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 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie	Urząd nie stosuje rozliczeń międzyokresowych
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie wystąpiły
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	tabela nr 14 (wartość 135 675,59 zł)
1.16	inne informacje	
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 budowę w roku obrotowym	(zero) tabela nr 15

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie wystąpiły
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 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 Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)- Gr.0	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej- Gr.1-2	Urządzenia techniczne i maszyny Gr.3-6	Środki transportu - Gr.7	Inne środki trwałe Gr.8
1	Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	1 284 346,94	1 250 922,73	36 490,00	351 970,65
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4+5)</i>	<i>66 502,45</i>	<i>0,00</i>	<i>35 670,00</i>	<i>0,00</i>	<i>14 194,20</i>
3	1) nabyte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	2) otrzymane	66 502,45	0,00	35 670,00	0,00	14 194,20
5	3) aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	<i>Zmniejszenia, w tym (7+8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
7	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	3) przekazane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)	66 502,45	1 284 346,94	1 286 592,73	36 490,00	366 164,85
11	Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	532 469,80	991 043,63	36 490,00	237 087,63
12	<i>Zwiększenia, w tym (13+14+15)</i>	<i>16 100,50</i>	<i>32 108,68</i>	<i>116 123,20</i>	<i>0,00</i>	<i>28 509,81</i>
13	1) amortyzacja	16 100,50	32 108,68	116 123,20	0,00	28 509,81
14	2) przeniesienie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	3) aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<i>Zmniejszenia, w tym (17+18+19)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
17	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	3) przeniesienie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)	16 100,50	564 578,48	1 107 166,83	36 490,00	265 597,44
21	Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)	0,00	751 877,14	259 879,10	0,00	114 883,02
22	Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)	50 401,95	719 768,46	179 425,90	0,00	100 567,41

Tabela nr 2 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
1	Wartość brutto na początek roku obrotowego	157 628,87
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4)</i>	35 301,00
3	1) nabycie	35 301,00
4	2) przekazanie	0,00
5	<i>Zmniejszenia, w tym (6+7+8)</i>	0,00
6	1) sprzedaż	0,00
7	2) likwidacja	0,00
8	3) przekazanie	0,00
9	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-5)	192 929,87
10	Umorzenie na początek roku obrotowego	155 870,66
11	<i>Zwiększenia, w tym (12+13)</i>	3 229,09
12	1) amortyzacja	3 229,09
13	2) przekazanie	0,00
14	<i>Zmniejszenia, w tym (15+16+17)</i>	0,00
15	1) sprzedaż	0,00
16	2) likwidacja	0,00
17	3)inne	0,00
18	Umorzenia na koniec roku obrotowego (10+11-14)	159 099,75
19	Wartość netto na początek roku obrotowego (1-10)	1 758,21
20	Wartość netto na koniec roku obrotowego (9-18)	33 830,12

Tabela nr 3 Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2018 r.	Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2017 r.
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
2	1) długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
3	2) długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
6	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
9	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

Tabela nr 4 Wartość gruntów użytkowanych wiczyście

L.p.	Grunty użytkowane wiczyście	Stan na 01.01.2018 r.	zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Wartość	0,00	26 286,45	0,00	26 286,45

Tabela nr 5 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu

Najem:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu najmu		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Dzierżawa:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu dzierżawy		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Inne umowy w tym umowy leasingu:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu innych umów, w tym umów leasingu		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 6 Liczba i wartość Posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2018r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	zwiększenia	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	zmniejszenia	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uwagi							

Tabela nr 7 Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2018r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2018.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
	RAZEM	0	0,00
1		0	0,00
2		0	0,00

Tabela nr 8 Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	1 400 329,43
2	Zwiększenia	0,00	23 345,50
3	Wykorzystanie	0,00	0,00
4	Rozwiązane	0,00	75 309,00
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	1 348 365,93

Tabela nr 9 Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia (w roku obrotowym)

Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan 01.01.2018r.	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.01.2018r.(2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
					0,00
					0,00

Tabela nr 10 Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe 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 11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2018r.

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
Wekslami	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 12 Zobowiązania warunkowe

L.p.	Zobowiązania warunkowe	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Ogółem, w tym z tytułu:	0,00	0,00
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 13 Rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Razem	0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
4		0,00	0,00
5		0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		0,00	0,00
9		0,00	0,00

L.p.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Razem	0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
4		0,00	0,00
5		0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		0,00	0,00
9		0,00	0,00

Tabela nr 14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2018 roku

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wypłacona w 2018 roku kwota brutto
Razem:		135 675,59
1	Nagrody jubileuszowe	84 461,27
2	Odprawy emerytalne i rentowe	41 928,00
3	Odprawy pośmiertne	0,00
4	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	9 286,32
5	Inne świadczenia pracownicze	0,00

Tabela nr 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2017r.	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2018r.
1	Wydatki na środek trwały w budowie w tym:	0,00	0,00
2	Odestki i różnice kursowe, które powiększyły wydatki na środek trwały	0,00	0,00

Tabela nr 16 Zyski i straty występujące incydentalnie w okresie obrachunkowym

L.p.	Wyszczególnienie	w okresie od 01.01. do 31.12. 2017r.	w okresie od 01.01. do 31.12. 2018r.
	Zyski występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

L.p.	Wyszczególnienie	w okresie od 01.01. do 31.12. 2017r.	w okresie od 01.01. do 31.12. 2018r.
	Straty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00