

Informacja dodatkowa

(na podstawie załącznika nr 12 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

POWIATOWY URZĄD PRACY

1.2 siedziba jednostki

JAWORZNO

1.3 adres jednostki

ul. Północna 9b

1.4 podstawowy przedmiot działalności

Celem działania Urzędu jest promocja zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 - 31.12.2023

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Małgorzata Matusiak

.....
(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Jaworznie


Łukasz Curylo

.....
(kierownik jednostki)

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

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Proszę o zaznaczenie "X" w kolumnie tak lub nie, albo dopisanie w wierszu inne

Środki trwałe

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane były według:

- cen nabycia - w przypadku zakupu
- kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie
- posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku tych dokumentów wg wartości rynkowej lub wyceny eksperta - w przypadku inwentaryzacji
- wartości rynkowej z dnia otrzymania spadku lub niższej wartości określonej w umowie przekazania - w przypadku spadku lub darowizny
- w wysokości określonej w decyzji - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki
- inne - Środki trwałe, pozostałe środki trwałe zakupione z Funduszu Pracy przyjęte wg. cen nabycia - w przypadku zakupu

Środki trwałe na dzień bilansowy wyceniane były według:

- wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych
- inne -

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do ewidencji wyceniane były według:

- cen nabycia
- w wartości określonej w decyzji w przypadku nieodpłatnego otrzymania
- w wartości rynkowej w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny
- inne - wartości niematerialne i prawne zakupione z Funduszu Pracy przyjęte wg. cen nabycia - w przypadku zakupu

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane były według:

- cen nabycia
- kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy umorzeniowe
- inne - wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych na dzień bilansowy wyceniane były według:

- cen nabycia
- kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- inne -

Długoterminowe aktywa finansowe - udziały (akcje) w innych jednostkach

Udziały w innych jednostkach wycenia się

- na dzień bilansowy - wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej, o której mowa w ustawie o rachunkowości
- na dzień przyjęcia do ewidencji - wg ceny nabycia lub w cenie zakupu jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne
- inne

Należności

Należności krótko i długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy:

- należności krótkoterminowe wycenia się w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące
- należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące
- inne -

Zobowiązania

Zasady wyceny zobowiązań

- zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
- inne -

Zasady ustalania odpisów aktualizujących należności:

- Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w szczególności w odniesieniu do należności wątpliwych, spornych oraz zasądzonych kosztów postępowania sądowego, należnych kosztów postępowania egzekucyjnego, kosztów upomnienia, należnych odsetek do czasu ich zapłaty. Należności wątpliwe, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. Dochodzenie należności na drodze postępowania sądowego lub postępowania egzekucyjnego w administracji jest wystarczającą przesłanką utworzenia na dochodzone kwoty, odpisów aktualizujących należności. Należności umorzone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące należności. Aktualizacji odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wymienionych w art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazane w aktywach bilansu należności do których odpisy zostały dokonane. Do odpisów aktualizujących prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie należności głównej oraz wartości niezapłaconych do 31.12 danego roku innych należności wraz z odsetkami.
- inne

Rozliczanie kosztów w czasie

Przyjęta metoda amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- liniowa
- inna -

Środki trwałe umorzane są liniowo wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Grunty i prawo użytkowania wieczystego nie podlegają umorzeniu

Odpisów umorzeniowych dokonuje się stopniowo począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania a zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych

3) odzież i umundurowanie

4) meble i dywany

5) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

6) inne -

Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość objęty jest sprzęt komputerowy i meble nawet jeśli wartość jest niższa niż 1.000zł

Przyjęte progi jednorazowej amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

a) do 10.000 zł

b) inne

Odpisy umorzeniowe od pozostałych kosztów trwałych uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się wg:

a) w wartości nominalnej

b) inne

5. Inne informacje

szczególne zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę

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 – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

środki trwałe

Lp.	Tytuł	1.1 – Grunty	1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2. – Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. – Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	285 278,44	56 700,00	37 945,60	380 924,04	105 435,14
2	Zwiększenia				83 661,18	0,00	39 999,60	123 660,78	17 836,23
a	zakup i przyjęcie ze środków trwałych w budowie				83 661,18	0,00	39 999,60	123 660,78	17 836,23
b	darowizny otrzymane							0,00	
c	ujawnienia (np. inventaryzacje)							0,00	
d	aktualizacja wartości							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	6 598,95	0,00	4 700,00	11 298,95	
a	sprowadz							0,00	
b	likwidacja				6 598,95	0,00	4 700,00	11 298,95	
c	aport							0,00	
d	darowizny przekazane							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	383 340,67	56 700,00	73 245,20	493 285,87	123 271,37

umorzenia środków trwałych

Lp.	Tytuł	1.1 – Grunty	1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2. – Budyńki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. – Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu				254 883,34	40 635,00	8 062,18	303 580,52	86 519,07
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	8 530,26	11 340,00	9 743,30	29 613,56	11 946,99
a	amortyzacja w roku bilansowym				8 530,26	11 340,00	9 743,30	29 613,56	11 946,99
b	aktualizacja wartości							0,00	
c	pozostałe							0,00	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	6 598,95	0,00	4 700,00	11 298,95	0,00
a	sprowadz							0,00	
b	likwidacja				6 598,95	0,00	4 700,00	11 298,95	
c	aport							0,00	
d	darowizny przekazane							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	256 814,65	51 975,00	13 105,48	321 895,13	98 466,06

środki trwałe – wartość netto

Lp.	Tytuł	1.1 - Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.2. - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. - Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	31 355,10	16 065,00	29 883,42	77 343,52	18 916,07
2	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	106 526,02	4 725,00	60 135,72	171 390,74	24 805,31

pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne

Lp.	Tytuł	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Zbiory biblioteczne	Razem
1	Wartość	0,00	0,00	0,00
2	Umorzenie	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Środki trwałe w tym:	0,00
2	grunty	
3	budynki	
4	dobra kultury	
5	pozostałe	

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1	Stan na początek okresu			0,00
2	Odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia			0,00
b	wykorzystanie			0,00
c	rozwiązanie			0,00
3	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

(wypełniają jednostki, które otrzymały grunty w użytkowanie wieczyste i pozostają w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego)

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Stan na początek okresu	0,00
2	Zwiększenia	0,00
3	Zmniejszenia	0,00
4	Stan na koniec roku	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	z tytułu najmu	z tytułu dzierżawy	z tytułu umów leasingu	z tytułu innych umów
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00

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)

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe		Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	
		Razem *	w tym należności finansowe	Razem *	w tym należności finansowe
1	Wartość na początek okresu	0,00	0,00		
2	odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia	0,00	0,00		
b	wykorzystanie	0,00	0,00		
c	rozwiązanie	0,00	0,00		
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

* proszę o podanie tytułu odpisów:

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
1	Wartość na początek okresu	0,00	0,00	0,00
2	Zmiany w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia	0,00	0,00	0,00
b	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
c	rozwiązanie	0,00	0,00	0,00
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym w okresie spłaty:	Wartość
1	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
2	powyżej 3 do 5 lat	0,00
3	Powyżej 5 lat	0,00
4	Razem	0,00

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Lp.	Leasing	Kwota zobowiązań
1	Finansowy	0,00
2	Zwrotny	0,00
3	Razem	0,00

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

Lp.	Kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
1	0,00	0,00	0,00

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowego	Rodzaj zobowiązania warunkowego (np. gwarancja, poręczenie itp.)	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
1	0,00	0,00	0,00	0,00

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	0,00
a	paliwo	0,00
b	ubezpieczenia	0,00
c	podatek VAT	0,00
d	prenumerata	0,00
e	pozostałe	0,00
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne, w tym:	0,00
a	długoterminowe	0,00
b	krótkoterminowe	0,00
	- dotacja	0,00
	- przychody roku kolejnego	0,00
3	RAZEM	0,00
1	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota wypłaconych środków, w tym:	85 412,71
2	odprawy emerytalne i rentowe	0
3	nagrody jubileuszowe	85 412,71
4	inne	0

1.16. inne informacje
uszczerbowienie informacji dotyczących:

2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Stan na początek okresu	0,00
2	Zwiększenia	0,00
3	Wykorzystanie	0,00
4	Rozwiązanie	0,00
5	Stan na koniec okresu	0,00

PUP

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1	Konto 080 strona MA	34 995,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym (Ma)	34 995,00		
b	Nakłady przekazane między jednostkami			
c	Rozwiązanie bez efektu gospodarczego			
d	Wyksięgowanie ze środków trwałych w budowie na pozostałe środki trwałe			
2	Konto 080 strona WN	34 995,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe w budowie	34 995,00		
b	Nakłady przekazane między jednostkami			

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
I	Przychody które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1	przychody bieżące związane z pandemią COVID-19	0,00	0,00
a	środki otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz uzyskane odsetki od lokat		
b	Grant NFZ		
c	Śląskie Pomaga		
2	przychody związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa	0	0
a	środki otrzymane z Funduszu Pomocy		
b	otrzymane dotacje		
c	darowizny od mieszkańców miasta		
3	inne przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
II	Koszty	0,00	0,00
1	koszty związane z pandemią COVID-19	0,00	0,00
a	koszty sfinansowane środkami zewnętrznymi		
b	koszty sfinansowane środkami własnymi		
2	koszty związane z pomocą uchodźcom z Ukrainy	0,00	0,00
a	koszty sfinansowane środkami zewnętrznymi		
b	koszty sfinansowane środkami własnymi		
3	inne koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

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 planów dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Należności	0,00

2.5. Inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione we wcześniejszych tabelach, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023
I.	Dochody	0,00	0,00
1.	Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00	0,00
a	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych		
b	Uzyskane odsetki od lokowania środków otrzymanych z RFIL		
c	Uzyskane kary od wykonawców robót		
2.	Rządowy Fundusz Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych	0,00	0,00
a	Środki otrzymane z Programu Inwestycji Strategicznych		
b	Uzyskane odsetki od lokowania środków otrzymanych z PIS		
c	Uzyskane kary od wykonawców robót		
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Rządowy Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00	0,00
a	Sfinansowanie środkami zewnętrznymi		
b	Sfinansowane środkami własnymi		
2.	Rządowy Fundusz Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych	0	0
a	Sfinansowanie środkami zewnętrznymi		
b	Sfinansowane środkami własnymi		

4. Należności i zobowiązania wobec budżetów

AKTYWA – należności wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2023
B.II.2. Należności od budżetów	0,00

w tym:

Należności z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Należności z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Korekta roczna podatku VAT-7	
Podatek od nieruchomości	
Należności z tytułu podatku PIT	

PASYWA – zobowiązania wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2023
D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów	48 909,00

w tym:

Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Roczna korekta podatku VAT	
Podatek od nieruchomości	
Odpady	
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	48 909,00
Niewykorzystane środki na wydzielonym rachunku	0,00

budżet	45 993,00
fundusz pracy	2 916,00
	48 909,00