

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Żarach
1.2	siedzibę jednostki
	Żary
1.3	adres jednostki
	ul. Mieszka I 15, 68-200 Żary
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka organizacyjna Powiatu Żarskiego realizująca zadania z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
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)
	<p><u>Zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń.</u></p> <p><b>Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Działów i Rozdziałów – określających rodzaj działalności,</li> <li>- Paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową</li> </ul> <p>Ponoszone koszty ujmowane są na kontach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zespołu 4 dla Budżetu PUP,</li> <li>- zespołu 8 dla Funduszy Celowych (Fundusz Pracy, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych).</li> </ul> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzaju kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</p> <p>Nie prowadzi się ewidencji zakupionych materiałów na potrzeby administracyjne i gospodarcze. Materiały te księguje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur, pod datą ich zakupu.</p> <p><u>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</u></p> <p>1. Rzeczywisty stan składników majątku jednostki ustala się na podstawie inwentaryzacji polegającej na: spisie z natury, potwierdzeniu sald, weryfikacji sald.</p> <p>2. Poszczególne składniki aktywów i pasywów jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</li> <li>• Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia i kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> </ul>

- Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji – według zasad, stosowanych do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, lub według cen rynkowych, bądź inaczej określonej wartości godziwej.
- Środki trwałe w budowie- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia, lub kosztów wytworzenia.
- Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które uwzględnia się na dzień bilansowy.
- Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe występują.

Przez cenę nabycia rozumie się cenę zakupu składnika aktywów, kwota należna sprzedającemu, bez odliczeń podatku od towarów i usług oraz akcyzy powiększona o koszty transportu a obniżona o rabaty. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, darowizny wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wartość godziwa jest to kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązanymi ze sobą stronami.

Wartość początkowa i dotychczas dokonywane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. W wyniku aktualizacji wartość księgowa netto środka trwałego nie może być wyższa od wartości godziwej.

3. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnie zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, są to w szczególności:

- a) nieruchomości- w tym grunty, budowle i budynki,
- b) maszyny, urządzenia,
- c) ulepszenia w środkach trwałych.

4. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia są niższe od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł), a okres ich użytkowania wynosi co najmniej 1 rok oraz są przeznaczone na potrzeby jednostki zalicza się do pozostałych środków trwałych.

5. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania:

- a) autorskie prawa majątkowe, licencje,
- b) nabyte na potrzeby jednostki licencje do programów komputerowych.

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

6. Wydatki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia programu do użytkowania( w wysokości 100% wartości początkowej), jeżeli:

- zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok,
- cena nabycia programu jest na tyle niska, że nie przekracza kwoty 10.000 zł.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się programu komputerowego (systemu operacyjnego) zakupionego wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytkowania.

7. Środki trwałe podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się systematycznie według przyjętej tabeli określającej stawki amortyzacji poszczególnych grup środków trwałych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęte okresy i stawki amortyzacji środków trwałych są weryfikowane, co powoduje korektę obrotowych odpisów amortyzacyjnych w następnych latach. Odpisy dotyczące środków trwałych, których cena została zaktualizowana zmniejszają kapitał.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym je oddano do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.

Od składników majątkowych, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

8. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz, nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Nie nalicza się i nie ujmuje w księgach rachunkowych odsetek od należności, których wysokość jest niższa od kosztów wezwania ich do zapłaty.

9. Nie dokonuje się przekazania (zwrotu, wypłaty) kwot stanowiących zobowiązania jednostki z tytułu niepodjętych wynagrodzeń, świadczeń oraz nadpłat należności, jeżeli ich wartość jest mniejsza od kosztów jakie jednostka musiała by ponieść na ich przekazanie.

10. Zakupione materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów a następnie przekazywane pracownikom na poszczególnych stanowiskach pracy.

11. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego - zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Decyzje o dokonaniu odpisu aktualizacyjnego danej należności podejmuje Kierownik jednostki po zasięgnięciu opinii prawnika.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

#### Ustalenie wyniku finansowego

W Powiatowym Urzędzie Pracy w Żarach wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto w jednostce składają się:

- wynik z tytułu uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z działalności,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji pozostałych.

Rachunek zysków i strat PUP w Żarach (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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.

**Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Zbiory danych stanowiące księgi rachunkowe jednostki znajdują się na serwerze jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w systemie „SYRIUSZ” od dnia 1 stycznia 2010r. w komponencie „Finanse Księgowość”.

Tworzona w ten sposób baza danych stanowi podstawę dla celów kontroli i statystyki. Umożliwia wykonywanie sprawozdań finansowych, sprawozdań z realizacji budżetu i funduszy oraz szeregu różnych zestawień definiowanych przez użytkownika. Na koniec roku obrotowego treść ksiąg rachunkowych jest przeniesiona na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Techniką ręczną prowadzone są w jednostce jedynie karty wypłat świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na serwerze i macierzach dyskowych (codziennie), na płytach CD - dziennik księgi głównej (na koniec każdego miesiąca),
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych, pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do bazy danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową - opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych (UPN),
- system podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

5. inne informacje

Sprawozdanie obejmuje majątek zakupiony również ze środków Funduszu Pracy.

**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

Zmiana stanu w okresie 01.01.2019-31.12.2019.

**011 - środki trwałe**

Grupa	011 - środki trwałe			
	wartość początkowa (B.O)	zwiększenie +/ zmniejszenie -	umorzenie	wartość końcowa (B.Z)
gr.0	8 490,00	0,00 0,00	0,00	8 490,00
gr.1	591 556,66	0,00 0,00	27 149,60	564 407,06
gr.2	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
gr.3	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
gr.4	20 715,27	0,00 0,00	17 830,69	2 884,58

gr.5	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		
gr.6	24 766,97	0,00	7 357,05	17 409,92
		0,00		
gr.7	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		
gr.8	8 753,70	0,00	2 548,83	6 204,87
		0,00		
<b>suma</b>	<b>654 282,60</b>		<b>54 886,17</b>	<b>599 396,43</b>

#### 011 - w zespołach

Zespoły grup	011 - środki trwałe			
	wartość początkowa (B.O)	zwiększenie +/ zmniejszenie -	umorzenie	wartość końcowa (B.Z)
gr.0	8 490,00	0,00	0,00	8 490,00
		0,00		
gr.1-2	591 556,66	0,00	27 149,60	564 407,06
		0,00		
gr.3-6	45 482,24	0,00	25 187,74	20 294,50
		0,00		
gr.7	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		
gr.8	8 753,70	0,00	2 548,83	6 204,87
		0,00		
<b>suma</b>	<b>654 282,60</b>		<b>54 886,17</b>	<b>599 396,43</b>

#### 020 - WNiP

Grupa	020 - WNiP			
	wartość początkowa (B.O)	zwiększenie +/ zmniejszenie -	umorzenie	wartość końcowa (B.Z)
0-20	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00		
<b>suma</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 013 - pozostałe środki trwałe

Grupa	013 - pozostałe środki trwałe			
	wartość początkowa (B.O)	zwiększenie +/ zmniejszenie -	umorzenie	wartość końcowa (B.Z)
gr.0				
gr.1				
gr.2				

gr.3				
gr.4				
gr.5				
gr.6				
gr.7				
gr.8				
jak nie ma podziału to wpisujemy w tym wersie	762 563,77	51 719,92 0,00	814 283,69	814 283,69
<b>suma</b>	<b>762 563,77</b>		<b>814 283,69</b>	<b>814 283,69</b>
<b>014 - zbiory biblioteczne</b>				
	<b>014 - zbiory biblioteczne</b>			
<b>Grupa</b>	<b>wartość początkowa (B.O)</b>	<b>zwiększenie +/ zmniejszenie -</b>	<b>umorzenie</b>	<b>wartość końcowa (B.Z)</b>
0-14	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>suma</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>020 - WNiP - pozostałe środki trwałe</b>				
	<b>020 - WNiP</b>			
<b>Grupa</b>	<b>wartość początkowa (B.O)</b>	<b>zwiększenie +/ zmniejszenie -</b>	<b>umorzenie</b>	<b>wartość końcowa (B.Z)</b>
0-20	79 414,69	0,00 0,00	79 414,69	79 414,69
<b>suma</b>	<b>79 414,69</b>		<b>79 414,69</b>	<b>79 414,69</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	Jednostka nie dysponuje takimi danymi.			
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			

Wartość gruntów będących w trwałym zarządzie w okresie 01.01.2019-31.12.2019.						
			Zmiany w ciągu roku			
Grunt	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	
obręb 2 działka nr 328/17 powierzchnia 301 m <sup>2</sup>	68-200 Żary, ul. Mieszka I 15	8.490,00	0	0	8.490,00	
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					
	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)					
Odpisy aktualizujące wartość należności w okresie 01.01.2019-31.12.2019.						
	Wyszczególnienie należności krótkoterminowych	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Nienależnie pobrane świadczenia – F.P.	29.424,31	127,60	107,30	4.654,18	24.790,43
	Pożyczki	264.147,99	476,37		60.139,77	204.484,59
	Nienależnie wypłacone refundacje - F.P.	13.405,77			2.902,62	10.503,15
	Środki na własną działalność gospodarczą – F.P.	130.287,49			66.968,69	63.318,80
	Koszty szkoleń- F.P.	15.615,32			50,00	15.565,32
	Badania lekarskie- F.P.	151,40				151,40
	<b>R-m</b>	<b>453.032,28</b>	<b>603,97</b>	<b>107,30</b>	<b>134.715,26</b>	<b>318.813,69</b>
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń										
	Nie dotyczy.										
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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie										
	Nie dotyczy.										
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze										
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w okresie 01.01.2019-31.12.2019.										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</th> <th>Stan na koniec okresu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Odprawy emerytalno-rentowe</td> <td>17.638,14</td> </tr> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>33.085,05</td> </tr> <tr> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td><b>RAZEM</b></td> <td><b>50.723,19</b></td> </tr> </tbody> </table>	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec okresu	Odprawy emerytalno-rentowe	17.638,14	Nagrody jubileuszowe	33.085,05	Ekwiwalent za urlop	0	<b>RAZEM</b>	<b>50.723,19</b>
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec okresu										
Odprawy emerytalno-rentowe	17.638,14										
Nagrody jubileuszowe	33.085,05										
Ekwiwalent za urlop	0										
<b>RAZEM</b>	<b>50.723,19</b>										
1.16.	inne informacje										
	Nie dotyczy.										
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										
	Nie dotyczy.										
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.										

Danuta Budzko

(główny księgowy)

2020-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

Józef Tarniowy

(kierownik jednostki)