

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy w Iławie ul. 1 Maja 8 B 14-200 Iława	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Iławski
		Wysłać bez pisma przewodniego 84FFA602D3EF9DC5 
Numer identyfikacyjny REGON 510928167	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 404 578,84	2 697 270,46	A Fundusz	890 192,20	875 006,73
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 426,12	3 551,62	A.I Fundusz jednostki	5 785 005,16	5 429 704,64
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 189 373,15	1 186 932,58	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 894 812,96	-4 554 697,91
A.II.1 Środki trwałe	1 189 373,15	1 186 932,58	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-4 894 812,96	-4 554 697,91
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 077 353,17	1 041 075,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	105 769,98	140 817,08	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	513 228,82	1 747 961,17
A.II.1.5 Inne środki trwałe	6 250,00	5 040,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	366 696,75	368 056,67
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	366 696,75	368 056,67
A.III Należności długoterminowe	207 779,57	1 506 786,26	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 562,96	10 475,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,52
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	118 084,95	125 808,59
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	180 515,73	180 021,65

Iwona Przybyła-Chojnacka
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

84FFA602D3EF9DC5

Walerian Polak

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	76,44	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	365 538,93	293 754,11	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	94,55
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	59 456,67	51 655,43
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	59 456,67	51 655,43
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	67 437,68	63 625,20			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	67 437,68	63 625,20			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	298 101,25	230 128,91			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	236,67	150,50			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	297 864,58	229 978,41			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Iwona Przybyła-Chojnacka
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

84FFA602D3EF9DC5

Walerian Polak

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 770 117,77	2 991 024,57	Suma pasywów	1 770 117,77	2 991 024,57

Iwona Przybyła-Chojnacka
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

84FFA602D3EF9DC5

Walerian Polak

(kierownik jednostki)

Iwona Przybyła-Chojnacka
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

84FFA602D3EF9DC5

Walerian Polak

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy w Iławie ul. 1 Maja 8 B 14-200 Iława	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Iławski	
Numer identyfikacyjny REGON 510928167		Wysłać bez pisma przewodniego 3082E6889AA20770 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	56 460,00	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	56 460,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	4 896 521,96	4 612 609,83	
B.I. Amortyzacja	97 337,77	88 076,86	
B.II. Zużycie materiałów i energii	157 087,80	172 955,51	
B.III. Usługi obce	137 387,54	147 145,14	
B.IV. Podatki i opłaty	11 019,60	31 382,60	
B.V. Wynagrodzenia	2 700 550,13	2 555 834,30	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	603 610,83	560 931,06	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 581,49	2 814,06	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 185 946,80	1 053 470,30	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-4 896 521,96	-4 556 149,83	
D. Pozostałe przychody operacyjne	795,19	671,63	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	795,19	671,63	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 895 726,77	-4 555 478,20
G.	Przychody finansowe	913,81	780,29
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	913,81	780,29
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 894 812,96	-4 554 697,91
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 894 812,96	-4 554 697,91

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy w Iławie ul. 1 Maja 8 B 14-200 Iława	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Iławski	
Numer identyfikacyjny REGON 510928167		Wysłać bez pisma przewodniego 51CEC00E9115CD5E 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 972 481,52	5 785 005,16
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		4 906 861,10	4 679 186,15
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		4 861 300,25	4 597 424,36
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		5 100,00	81 761,79
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		40 460,85	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		5 094 337,46	5 034 486,67
I.2.1. Strata za rok ubiegły		5 087 528,46	4 894 812,96
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 709,00	57 911,92
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		5 100,00	81 761,79
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		5 785 005,16	5 429 704,64

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 894 812,96	-4 554 697,91
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 894 812,96	-4 554 697,91
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	890 192,20	875 006,73

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

Iwona Przybyła-Chojnacka
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Walerian Polak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA-
BUDZET

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIATOWY URZĄD PRACY W IŁAWIE
1.2	siedzibę jednostki
	14-200 IŁAWA, UL. 1 MAJA 8B
1.3	adres jednostki
	14-200 IŁAWA, UL. 1 MAJA 8B
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania w zakresie promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	- nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) nabyte z własnych środków – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, pomniejszone o odpisy umorzeniowe, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej, d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) według wartości ewidencyjnej lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne). 2) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia (cenie zakupu), wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia. 3) Grunty – według cen nabycia według wartości księgowej. 4) Inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe lub z tytułu trwałej utraty wartości według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe. 5) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia. 6) Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty. 7) Odsetki od należności – ujmowane są w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. 8) Należności wyrażone w walutach obcych – wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. 9) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące dokonywane w zależności od charakteru należności, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. 10) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – według wartości nominalnej. 11) Fundusze własne – według wartości nominalnej. 12) Zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty.

- 13) Odsetki od zobowiązań wymagalnych – ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 14) Zobowiązania wyrażone w walutach obcych – wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- 15) Odsetki od zobowiązań wymagalnych – ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału – w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 16) Zobowiązania wyrażone w walutach obcych – wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- 17) Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb – wyceniane są według zasad zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa oraz wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.
- 18) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w szczególności:
 - dokumentacji projektowej,
 - nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
 - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - przygotowania terenu pod budowę,
 - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - założenia stref ochronnych i zieleni,
 - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy,
 - opłaty notarialne, sądowe itp.,
 - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.
- 19) Odsetki od kredytów – według wartości nominalnej.
- 20) Zapasy (materiały) – według cen zakupu.

Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe – na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również (bez względu na wartość):

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,

- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.000 zł – 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania w wyłączeniu mebli, które bez względu na wartość ujmowane są w pozostałych środkach trwałych i umarzone w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

1. Składniki majątku o wartości:

- w przedziale 0.zł – 1.000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową za wyjątkiem wymienionych przedmiotów, które nie podlegają ewidencji w księdze ilościowej:
 - a) tablice informacyjne: urzędowe, wejściowe, szyldy, godła zamontowane na stałe, banery,
 - b) sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice, wyposażenie hydrantu,
 - c) inne składki trwałe zamontowane wewnątrz: wykładzina PCV, obudowy do grzejników, zlewozmywaki, baterie umywalkowe, rolety okienne wewnętrzne i wertykale, itp.
 - d) inne składki trwałe zamontowane na zewnątrz: stojaki na rowery, rolety zewnętrzne.
 - e) inne składniki: czajniki, telefony, tablice korkowe, wieszaki, choinki, kosze na śmieci, drabiny, łopaty, drobne narzędzia typu, młotek, śrubokręt, lustra, apteczki, wykładzina PCV, obudowy do grzejników, zlewozmywaki, baterie umywalkowe, rolety okienne wewnętrzne i wertykale, podgrzewacze do wody.
- w przedziale powyżej 1.000.zł – 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
- bez względu na wartość – księgi inwentarzowe prowadzi się również dla następujących pozostałych środków trwałych: sprzęt komputerowy, drukarki, kserokopiarki, skanery, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, zmywarki, kuchenki, pralki, zamrażarki, elektryczne płyty grzejne, piekarniki, odkurzacze, kosiarki, sprzęt rehabilitacyjny.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 10 000 zł i równa lub wyższa 1 000 zł prowadzi się księgi inwentarzowe.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Bez względu na wartość – księgi inwentarzowe prowadzi się również dla następujących pozostałych środków trwałych: sprzęt komputerowy, drukarki, kserokopiarki, skanery, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, zmywarki, kuchenki, pralki, zamrażarki, elektryczne płyty grzejne, piekarniki, odkurzacze, kosiarki, sprzęt rehabilitacyjny.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje), a odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (tj. równa i wyższa niż 10 000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostki zwolnione z opłat podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowe za okres całego roku.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł. umarza się stosując 50% stawkę amortyzacji

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

	<p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia w ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie.</p> <p>Przyjmuje się metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.</p>
5.	inne informacje - nie dotyczy
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. - nie dotyczy
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 - informacje wg. załącznika nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie posiada danych
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 wieczystość - 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 - 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) - nie dotyczy
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 według pozycji bilansu 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
	-odprawy emerytalne i rentowe – 21.578,40 zł. - nagrody jubileuszowe – 30.038,41 zł. Szczegółowe informacje zawiera załącznik Nr 12
1.16.	inne informacje - nie dotyczy
	- 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
	w tym: - 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

Tabela 1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	201 641,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 641,46
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	201 641,46				0,00				0,00	201 641,46
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	3 005 736,88	81 761,79	0,00	81 761,79	163 523,58	0,00	0,00	81 761,79	81 761,79	3 087 498,67
2.	Środki trwałe	3 005 736,88	0,00	0,00	81 761,79	81 761,79	0,00	0,00	0,00	0,00	3 087 498,67
2.1	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1	w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 451 106,75				0,00	0,00			0,00	1 451 106,75
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 451 823,43			81 761,79	81 761,79	0,00			0,00	1 533 585,22
2.4	Środki transportu	58 148,50	0,00			0,00	0,00			0,00	58 148,50
2.5	Inne środki trwałe	44 658,20	0,00			0,00	0,00			0,00	44 658,20
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		81 761,79			81 761,79			81 761,79	81 761,79	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia (4+5+6)		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	194 215,34	3 874,50	0,00	0,00	3 874,50	0,00	0,00	0,00	0,00	198 089,84
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	194 215,34	3 874,50			3 874,50				0,00	198 089,84
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	1 816 363,74	84 202,36	0,00	0,00	84 202,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 566,10
2.	Środki trwałe	1 816 363,74	84 202,36	0,00	0,00	84 202,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 566,10
2.1	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1	w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	373 753,59	36 277,67			36 277,67	0,00			0,00	410 031,26
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 346 053,45	46 714,69			46 714,69	0,00			0,00	1 392 768,14
2.4	Środki transportu	58 148,50	0,00			0,00	0,00			0,00	58 148,50
2.5	Inne środki trwałe	38 408,20	1 210,00			1 210,00	0,00			0,00	39 618,20
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe w tym:				0,00
	akcje				0,00
	inne papiery wartościowe				0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	Razem (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 4 Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (lokalizacja i numer działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia w ciągu roku obrotowego	zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
2.		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
3.		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
Razem		Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 5 Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	6	7
1.					0,00
2.					0,00
3.					0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 6 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 7 Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie*	rozwiązanie**	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (do wysokości rezerwy - jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się)

** wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 8 Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek roku obrotowego (BO)	koniec roku obrotowego (BZ)
		początek roku obrotowego (BO)	koniec roku obrotowego (BZ)	początek roku obrotowego (BO)	koniec roku obrotowego (BZ)	początek roku obrotowego (BO)	koniec roku obrotowego (BZ)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.								0,00	0,00
2.								0,00	0,00
3.								0,00	0,00
								0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 9 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania		Wyszczególnienie (rodzaj zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia	
		na początek roku	na koniec roku		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
	Razem:	0,00	0,00	x	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 10 Zobowiązania warunkowe

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego		Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia	
		na początek roku	na koniec roku		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
	Razem:	0,00	0,00	x	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 11 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (pasywa bilansu - D.III. Rezerwy na zobowiązania), w tym:	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - D.III. Rezerwy na zobowiązania), w tym:	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 12 Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	kwota poniesionych świadczeń w roku obrotowym
1	2	3
1.	Świadczenia pracownicze w formie pieniężnej w tym:	3 043 401,39
a)	krótkoterminowe świadczenia pracownicze dla aktualnie zatrudnionych pracowników, w tym:	2 683 218,46
	wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenie społeczne	2 644 551,20
	płatne urlopy wypoczynkowe i płatne zwolnienia chorobowe	38 667,26
	premie	
	inne...	
b)	świadczenia po okresie zatrudnienia, w tym:	21 578,40
	odprawy emerytalne i rentowe	21 578,40
	inne świadczenia po okresie zatrudnienia, takie jak ubezpieczenie na życie	
c)	inne długoterminowe świadczenia pracownicze w tym:	327 815,33
	nagrody jubileuszowe i inne świadczenia z tytułu długiego stażu pracy	327 815,33
	długoterminowe renty inwalidzkie	
	inne ...	
d)	świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w tym:	10 789,20
	odprawy emerytalne z tytułu dobrowolnego odejścia pracownika	
	świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn nie dotyczących pracownika	10 789,20
	inne ...	
2.	Pozostałe wydatki ponoszone na:	77 238,61
	świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach zfss	58 497,00
	szkolenia pracowników i podnoszenie kwalifikacji	9 681,54
	zwrot kosztów używania przez pracowników na potrzeby pracodawcy pojazdów niebędących własnością pracodawcy	
	diety i inne należności z tytułu podróży służbowej pracownika	2 814,06
	badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne	2 810,00
	okulary korygujące	1 800,00
	odzież ochronną i roboczą oraz ekwiwalenty pieniężne płacone z tytułu używania przez pracownika własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, ekwiwalenty z tytułu prania odzieży roboczej i ochronnej	500,00
	posiłki profilaktyczne i regeneracyjno-wzmacniające wydawane pracownikom zatrudnionym w warunkach szczególnie uciążliwych, jak również napoje	1 136,01
	dopłaty do stołówek i bufetów zakładowych	
	inne ...	

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 13 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 14 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

Tabela 15 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1.	Przychody	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	...		
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
	...		
2.	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	...		
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
	...		

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA-
FUNDUSZ PARCY

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIATOWY URZĄD PRACY W IŁAWIE
1.2	siedzibę jednostki
	14-200 IŁAWA, UL. 1 MAJA 8B
1.3	adres jednostki
	14-200 IŁAWA, UL. 1 MAJA 8B
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania w zakresie promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	- nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Państwowy fundusz celowy – Fundusz Pracy tworzony jest na podstawie odrębnej ustawy, nie posiada osobowości prawnej, stanowi wyodrębniony rachunek bankowy, którym dysponuje Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Na koncie 853 Powiatowy Urząd Pracy prowadzi ewidencję, poprzez finansowanie zadań Funduszu Pracy ponosi on wydatki z tego tytułu poza planem finansowym wydatków budżetowych jednostki budżetowej. Przychody Funduszu Pracy pochodzą ze środków publicznych, a koszty są ponoszone na realizację wyodrębnionych zadań. Powiatowy Urząd Pracy na koncie 853 ewidencjonuje stan, zwiększenia i zmniejszenia Funduszu Pracy. Na stronie Wn konta 853 ujmuje wszystkie koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia. Na stronie Ma konta 853 księguje się przychody i środki otrzymane od dysponenta Funduszu Pracy. Saldo konta 853 znajduje odzwierciedlenie w pozycji C pasywów bilansu jednostki. Do ewidencji środków pieniężnych Funduszu Pracy służy konto 136.
	inne informacje
	- nie dotyczy
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
	- nie dotyczy
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
	- nie dotyczy
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	- nie dotyczy
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
	- 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
	- 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)
	<p>Odpisu aktualizującego dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Odpisami aktualizującymi obejmuje się należność główną oraz odsetki z tytułu zalegania z płatnością należności podstawowej. Przyjmuje się następującą zasadę naliczania odpisów aktualizujących w stosunku do należności wątpliwych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 50% wartości w przypadku, gdy minęło co najmniej pół roku od terminu wymagalności i nie jest dokonywana spłata należności, - 100% wartości w przypadku, gdy minął rok od terminu wymagalności i nie jest dokonywana spłata należności. <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące należności nalicza się na koniec każdego roku budżetowego z możliwością naliczania za poszczególne kwartały roku budżetowego..</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności dotyczące funduszy celowych zmniejszają fundusze celowe.</p> <p>Odsetki bieżące od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>Należności z Funduszu Pracy podlegają egzekucji na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.</p> <p>Umarzanie, rozkładanie na raty, odraczanie terminu spłaty należności z Funduszu Pracy dokonuje się zgodnie z art. 9, ust.1 pkt 14 d oraz art.76 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.</p> <p>Umorzone należności podlegają zaliczeniu do funduszy celowych.</p> <p>Informacje wg Tabeli nr 6, oraz załącznika 13 bilansu FP</p>
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 według pozycji bilansu 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
	- nie dotyczy
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
	- nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Informacja dodatkowa dotyczy Funduszu Pracy, gdzie: - wartość aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. wynosi 1.748.789,87

.....
(główny księgowy)

2019-02-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 6 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	doposaż stan pracy	336 142,49	8 673,00			344 815,49
2.	pożyczki dmp	1 299 817,67			1 299 817,67	0,00
3.	prace interw	104 676,29	6 123,22	9 585,48	3 728,60	97 485,43
4.	promocja	489,16	12,55			501,71
5.	świadczenia	18 292,87	1 357,91		1 754,60	17 896,18
6.	szkolenia	16 222,23	4 531,03	4 000,00	1 432,49	15 320,77
7.	rozp dział gosp	62 594,80	1 579,12		36 496,11	27 677,81
Razem:		1 838 235,51	22 276,83	13 585,48	1 343 229,47	503 697,39