

POWIATOWY URZĄD PRACY

21-200 Parczew, ul. Bema 2

NIP: 539 13 68 266, tel./fax 83 355 16 30

www.parczew.praca.gov.pl, email: lupaa@praca.gov.pl

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy
1.2	siedzibę jednostki
	Parczew
1.3	adres jednostki
	ul. Bema 2, 21-200 Parczew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań z zakresu ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p>

	<p>Należności jednostki wycenia się w celu ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej a na potrzeby sporządzania sprawozdania finansowego i sprawozdań budżetowych w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Zapasy- zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	inne informacje
	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
	Tabele w załączeniu-załącznik nr 1
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)
	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 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	§3020 dofinansowanie zakupu okularów do pracy przy komputerze 400,00 zł §4010 odprawa z tytułu zwolnień 12 040,50 zł; ekwiwalent za urlop (2 os) 11 301,38 zł
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


mgr Aneta Stewczuk
Główny Księgowy


mgr Dagmara Serwatko
Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy w Parczewie

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej pkt.II 1.1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	przychody (w tym nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja inne (przekazanie)	
1	Wartości niematerialne i prawne	143 065,10	0,00	16 216,50	0,00	16 216,50	0,00	2 398,50	156 883,10
Razem		143 065,10	0,00	16 216,50	0,00	16 216,50	0,00	2 398,50	156 883,10
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i lokale	1 144 614,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 144 614,90
3	Maszyny i urządzenia techniczne	390 436,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 745,02	375 691,23
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	3 800,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800,89
Razem		1 538 852,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 745,02	1 524 107,02

mgr Andrzej Szcwarcik
Główny Księgowy

mgr Dagmara Serwatko
Dyrektor
PANA SP. z o.o. z siedzibą w Parzewie

Grupa rodzajowa składnika aktywów według ukladu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	143 065,10	0,00	16 216,50	0,00	16 216,50	0,00	2 398,50	0,00	156 883,10	0,00	0,00
Razem	143 065,10	0,00	16 216,50	0,00	16 216,50	0,00	2 398,50	0,00	156 883,10	0,00	0,00
Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Budynki i lokale	690 692,73	0	28 615,37	0	28 615,37	0	0	0	719 308,10	453 922,17	425 306,80
Maszyny i urządzenia techniczne	366 912,50	0	16 605,00	0	16 605,00	0	0	14 745,02	368 772,48	23 523,75	6 918,75
Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne środki trwałe	3 800,89	0	0	0	0	0	0	0	3 800,89	0	0
Razem	1 061 406,12	0	45 220,37	0	45 220,37	0	14 745,02	14 745,02	1 091 881,47	477 445,92	432 225,55

mgr Anna Szcwank
Główny Księgowy

mgr Dariusz Serwatko
Dyrektor

SKA 27048522 - 12500 Pręca w Parczewie

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne 020	143 065,10		16 216,50		16 216,50		2 398,50		2 398,50	156 883,10	143 065,10		16 216,50		16 216,50	2 398,50	156 883,10		
2.	Grunty																			
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. I, II	1 144 614,90									1 144 614,90	690 692,73		28 615,37		28 615,37		719 308,10	453 922,17	425 306,80
4.	Urządzenia techniczne i maszyny gr. IV, V, VI	390 436,25							14 745,02	14 745,02	375 691,23	366 912,50		16 605,00		16 605,00	14 745,02	368 772,48	23 523,75	6 918,75
5.	Środki transportu gr. VII																			
6.	Inne środki trwałe gr. VIII	3 800,89									3 800,89	3 800,89						3 800,89		
7.	Pozostałe środki trwałe 013	455 451,33		51 444,17		51 444,17			32 299,40	32 299,40	474 596,10	455 451,33		51 444,17		51 444,17	32 299,40	474 596,10		
8.	Zbiory biblioteczne																			
9.	Środki trwałe w budowie 080																			

mgr. *Ania Ściewczak*
Główny Księgowy

mgr. *Dagmara Serwatko*
Dyrektor
Powiatowego Związku Pracy w Pańszewie