



<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Powiatowy Urząd Pracy w Otwocku
1.2	siedzibę jednostki 05-400 Otwock ul.Górna 11
1.3	adres jednostki 05-400 Otwock ul.Górna 11
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Powiatowy Urząd Pracy jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład powiatowej administracji zespolonej. PUP realizuje zadania samorządu powiatu w zakresie: promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia (...), zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej (...), jak również w roku 2022 kontynuowano zadanie w zakresie instrumentów finansowych dot. wsparcia przedsiębiorców i pracowników w walce z negatywnymi skutkami epidemii koronawirusa na podst. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (...).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 r.-31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Stosowane przez urząd zasady polityki rachunkowości uwzględniają przepisy wynikające m.in.z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem zasad wyceny aktywów i pasywów zawartych w rozporządzeniu MRiF z dnia 13 września 2017r.w sprawie rachunkowości oraz planów kont(...).W PUP księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie dowodów księgowych ujmując zdarzenia w porządku chronologicznym i systematycznym, stosując zasadę memoriału, zasadę współmierności, zasadę kontynuacji, zasadę ostrożnej wyceny, zasadę ciągłości i istotności oraz zasadę indywidualnej wyceny. Koszty związane z działalnością PUP ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na poszczególnych kontach układu rodzajowego z odpowiednim przyporządkowaniem paragrafów klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków i są ściśle związane z realizacją planu finansowego w zakresie wydatków budżetowych. Koszty na koniec roku są przenoszone na wynik finansowy jednostki, a po przyjęciu sprawozdania finansowego strata jest przenoszona na zmniejszenie funduszu jednostki. I tak uwzględniając powyższe zasady aktywa i pasywa wyceniane są w następujący sposób: -środki trwale wyceniane są wg cen nabycia zmniejszonych o odpisy umorzeniowe, -wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia zmniejszonych o odpisy umorzeniowe, -rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, -należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, -zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty, -fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1.Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się w/g stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2.Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3.Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji. 4.Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uimuje się

	<p>5. Grunty dot. siedziby PUP i nie są objęte ewidencją bilansową.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>7. Składniki majątku o wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- powyżej 10.000,00zł zalicza się do podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegają ewidencji bilansowej na kontach środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową,</li> <li>- w przedziale 700,00 zł - 10.000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania do użytkowania, podlegają ewidencji bilansowej na kontach pozostałe środki trwałe i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową,</li> <li>- nie przekraczające 700,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów i objęte są ewidencją ilościową oraz nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.</li> </ul> <p>8. Nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej przedmioty niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt tj.m.in. kalkulatory, zszywacze, dziurkacze, czajniki elektryczne .</p> <p>9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT-Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>10. Środki trwałe zakupione przez PUP ze środków Funduszu Pracy wyceniane są według ceny określonej w dokumencie OT.</p> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. PUP nie prowadzi gospodarki materiałowej, zakupione materiały biurowe wydaje się do bezpośredniego użytku i w ewidencji księgowej ujmowane są bezpośrednio w koszty.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5.	inne informacje
	<p>Zgodnie z ewidencją pozabilansową na koncie księgowym "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" PUP wykazuje kwotę 1.925,60 zł, która dot. opłaty trwałego zarządu na rzecz Starostwa Powiatowego i podlega wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym. W ramach pozycji bilansowych w księgach rachunkowych PUP ujmowane są także operacje gospodarcze dot. kosztów/wydatków, przychodów/dochodów Funduszu Pracy, które realizowane są zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia (...) Ponadto, w roku 2022 PUP kontynuował realizację zadania w zakresie instrumentów finansowych wspierających przedsiębiorców w walce z COVID-19 zgodnie z ustawą o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (...). Środki na realizację zadań gromadzone są na wyodrębnionym r-ku bankowym Funduszu Pracy. Nie stanowią one dochodu Powiatu i nie są ujęte w uchwale budżetowej Powiatu, w związku z tym Fundusz Pracy jest funduszem pozabudżetowym dla Powiatu.</p>

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.	
1.1.	<p>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</p> <p>wg tabeli dot. Majątku trwałego i amortyzacji (umorzenia)</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>nie dot. PUP</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>nie dot. PUP</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>nie dot. PUP</p>
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>nie dot. PUP</p>
1.6.	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>

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>Odpisy aktualizujące wartość należności wynikające z załączonej tabeli dokonane zostały dla należności z Funduszu Pracy i obciążają Fundusz Pracy. Dokonywane są na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w art.35b ustawy o rachunkowości z tytułu dochodzenia nienależnie pobranych świadczeń przez osoby bezrobotne i pracodawców. Przy czym w trakcie roku- na koniec każdego kwartału- dokonuje się zwiększeń odpisu aktualizującego należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, natomiast zmniejszeń (rozwiązania) odpisów aktualizujących należności dokonuje się na bieżąco w ciągu roku pod datą zaistnienia zdarzenia. Powyższe należności są objęte 100% odpisem, ponieważ są to należności wątpliwe, sporne i z których zapłatą dłużnicy zalegają i są one o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.</p> <p>W stosunku do wykazanych należności w systemie teleinformatycznym w aplikacji eTW prowadzone są postępowania sądowe i komornicze, egzekwowane są w/g tytułów wykonawczych przez komorników skarbowych oraz komorników sądowych.</p>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dot. PUP
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 dot. PUP
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dot. PUP
c)	powyżej 5 lat
	nie dot. PUP
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 dot. PUP
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dot. PUP
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 dot. PUP
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 dot. PUP
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dot. PUP
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych (KASOWO) świadczeń pracowniczych o charakterze incydentalnym wynosi 90.468,52 zł i przedstawia ją tabela "Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze"
1.16.	inne informacje
	Na podstawie ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez stanowisko merytoryczne wykazano kwotę 3.427.849,00 zł która stanowi zabezpieczenie otrzymanych z Funduszu Pracy jednorazowych środków

	na dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne oraz przez pracodawców z tytułu wyposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy utworzonego dla osoby bezrobotnej wg podpisanych umów. W PUP wg stanu na dzień 31.12.2022r. występowały następujące formy zabezpieczenia zwrotu przyznanych środków : - weksle z poręczeniem wekslowym w ilości 107szt. - 2.816.449,00zł - akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika w ilości 19szt. - 488.737,00zł - blokada środków na r-ku bankowym w ilości 5szt. -132.663,00zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dot. 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 nie dot. PUP
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dot. PUP
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 dot. PUP
2.5.	inne informacje -
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki -

**Główny Księgowy**  
mgr Mariola Szymańska  
(główny księgowy)

2023.03.22  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
**Powiatowego Urzędu Pracy**  
**w Olstoku**  
mgr Danuta Wojska-Bzewusko  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul. Górna 11 05-400 Otwock	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Starostwo Powiatowe w Otwocku
Numer identyfikacyjny REGON 016261716		sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	69 852,22
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Mariola Szymańska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2023.03.22  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Danuta Wolska-Rzewuska  
(kierownik jednostki)