

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 polityki rynku pracy na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia(...), zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej (...) oraz rozporządzeń wykonawczych do ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r.-31.12.2023 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)
	<p>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 z wykorzystaniem programu SYRIUSZ Std.z aktualizacjami wykonanym przez SYGNITY S.A. 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.Prowadzone są następujące dzienniki częściowe dla jednostki gospodarczej:BU-Budżet, FP-Fundusz Pracy łącznie z programami EFS, ZFŚS-Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Dochody dot.rachunku bankowego wpłat z tyt.pracy cudzoziemców na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>I tak uwzględniając powyższe zasady aktywa i pasywa wyceniane są w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none">-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. <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none">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 ujmuje się

	<p>w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku.</p> <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"> - 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, - 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, - 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. <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
	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 oraz zaangażowania srodków, które realizowane są zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia (...). 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.
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
	wg tabeli dot.Majątku trwałego i amortyzacji (umorzenia)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dot. PUP
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dot. PUP
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dot. PUP
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 dot. PUP
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dot. PUP

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 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- nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału- dokonuje się zwiększeń(naliczenia) odpisu aktualizującego należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego lub nowych odpisów, 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. 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.
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 176.055,33 zł i przedstawia ją tabela "Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze"
1.16.	inne informacje
	Na podstawie ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej na stanowisku merytorycznym wykazano kwotę 3.964.782,00 zł, która stanowi zabezpieczenie otrzymanych z Funduszu Pracy jednorazowych środków na


	dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne oraz refundacji kosztów z tytułu wyposażenia lub wyposażenia stanowiska pracy utworzonego dla osoby bezrobotnej wg podpisanych umów. W PUP wg stanu na dzień 31.12.2023r. występowały następujące formy zabezpieczenia zwrotu przyznaných środków : - weksle z poręczeniem wekslowym w ilości 97szt. - 3.441.288,00zł - akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika w ilości 14szt. - 423.413,00zł - blokada środków na r-ku bankowym w ilości 3szt. -100.081,00zł
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 Małgorzata Florczuk
(główny księgowy)

2024.03.21
(rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R
Powiatowego Urzędu Pracy


mgr Karolina Wojska-Rzewuska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY URZĄD PRACY W OTWOCKU ul. Górna 11 05-400 Otwock	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">2024-03-21</p> <p style="text-align: center;">WYDZIAŁ FINANSOWY</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Starostwo Powiatowe w Otwocku
Numer identyfikacyjny REGON 016261716		5A7A5B895D28C559 

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	157 777,48
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

Małgorzata Florczuk
(główny księgowy)

2024.03.21
rok mies. dzień

Danuta Wolska-Rzewuska
(kierownik jednostki)