

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Powiatowy Urząd Pracy</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Świdwińska 21 A 78-200 Białogard</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Świdwińska 21 A 78-200 Białogard</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Realizacja zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i samorządowej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>Sprawozdanie jednostkowe</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. - <b>informacje wg. załącznika nr 1.</b></p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł umarza się lub amortyzuje w wysokości 30 % w stosunku rocznym.</li> <li>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania.</li> <li>Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego w oparciu o tabelę amortyzacyjną generowaną w programie STOCK.</li> <li>Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1 500,00 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</li> <li>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>Składniki majątku o wartości: <ol style="list-style-type: none"> <li>niżej niż 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li> <li>w przedziale 500,00 zł – 1499,99 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte pozabilansową ewidencją ilościową w systemie STOCK;</li> <li>w przedziale 1 500,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie 013.</li> </ol> </li> <li>W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</li> </ol> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p>

5.	inne informacje
	Aktywa i pasywa dotyczące Funduszu Pracy wycenia się według zasad przyjętych dla jednostek.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Informacje wg. załącznika nr 2</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Jednostka nie dysponuje</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>Informacje wg. załącznika nr 3</b>
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
	<b>Informacje wg. załącznika nr 4</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
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)
	<b>Informacje wg. załącznika nr 5</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>

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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Jednostka nie prowadzi rozliczeń kosztów międzyokresowych</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>6 147 000,00 zł (poręczenie wekslowe)</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Informacje wg. załącznika nr 6</b>
1.16.	inne informacje
	Na koniec 31.12.2023 r. stan należności z Funduszu Pracy wynosił: należności długoterminowe: 5 330,20 zł, należności krótkoterminowe 82 689,34 zł, zobowiązania krótkoterminowe: 181 883,50 zł. Stan środków Funduszu Pracy na dzień 31.12.2023 r. wynosił: 2 184 016,82 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	24 600,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	1) Wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (Fundusz Pracy) wynosi: na początek roku 3 167 296,64 zł, na koniec roku 2 272 036,36 zł. 2) Skutki COVID-19 w 2023 r <b>Informacje wg. załącznika nr 7</b>

.....  
(główny księgowy)

2024-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen zakupu zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Środki pieniężne	wycenia się według wartości nominalnej	
5	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
6	Długoterminowe aktywa finansowe	w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej, cenę rynkową będącą wynikiem przeszacowania ceny nabycia	
7	Zapasy	wycenia się w cenach zakupu	
8	Rozliczenia międzyokresowe	wycenia się według wartości nominalnej	
9	Zobowiązania	w kwocie wymaganej zapłaty	
10	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa	w wartości nominalnej	

(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
(dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2  
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej  
Główne składniki aktywów trwałych

Załącznik nr 2 do uchwały nr 120/2022  
Zarządu Powiatu w Białogardzie  
z dnia 08.12.2022 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartości netto składników aktywów	
			Przychód	Nieodpłatnie otrzymane	Rozielenie między jednostkami	Przemieszczenie*		Zbyte	Likwidacja	Przemieszczenie				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie				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	
A.I	Wartości niematerialne i prawne	385 174,81	0,00	15 596,40	0,00	15 596,40	0,00	35 637,14	0,00	35 637,14	365 134,07	385 174,81	0,00	389,91	0,00	389,91	35 637,14	349 927,58	0,00	15 206,49	
A.II.1	Środki trwałe	2 640 645,34	0,00	0,00	80 042,79	80 042,79	0,00	28 703,39	0,00	28 703,39	2 691 984,74	1 537 674,44	0,00	76 815,37	0,00	76 815,37	28 703,39	1 585 786,42	1 102 970,90	1 106 198,32	
A.II.1.1	Grunty	32 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 380,00	32 380,00	
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 708 346,74	0,00	0,00	80 042,79	80 042,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1 788 389,53	736 587,78	0,00	43 542,45	0,00	43 542,45	0,00	780 130,23	971 758,96	1 008 259,30	
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	861 507,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 603,37	0,00	25 603,37	835 903,98	762 675,41	0,00	33 272,92	0,00	33 272,92	25 603,37	770 344,96	98 831,94	65 559,02	
A.II.1.5	Inne środki trwałe	38 411,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100,02	0,00	3 100,02	35 311,23	38 411,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100,02	35 311,23	0,00	0,00	
	razem	3 025 820,15	0,00	15 596,40	80 042,79	95 639,19	0,00	64 340,53	0,00	64 340,53	3 057 118,81	1 922 849,25	0,00	77 205,28	0,00	77 205,28	64 340,53	1 935 714,00	1 102 970,90	1 121 404,81	
A.II.1.5	Pozostałe środki trwałe	569 794,52	3 813,00	64 018,01	0,00	67 831,01	0,00	15 115,89	0,00	15 115,89	622 509,64	569 794,52	0,00	67 831,01	0,00	67 831,01	15 115,89	622 509,64	0,00	0,00	
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 600,00	24 600,00	
		3 620 214,67	3 813,00	79 614,41	80 042,79	163 470,20	0,00	79 456,42	0,00	79 456,42	3 704 228,45	2 492 643,77	0,00	145 036,29	0,00	145 036,29	79 456,42	2 558 223,64	1 127 570,90	1 146 004,81	

Nieodpłatnie otrzymane: = (wartości niematerialne i prawne w kwocie 15 596,40 zł i pozostałe środki trwałe w wysokości 64 018,01 zł), razem 79 614,41 zł otrzymane z Fundacji Pracy.

Rozliczenia między jednostkami środków trwałe w wysokości 80 042,79 zł otrzymane ze Starostwa Powiatowego w Białogardzie

(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
(dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3  
Pkt. II 1.4 Informacji dodatkowej  
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Załącznik nr 3 do uchwały nr 120/2022  
Zarządu Powiatu w Białogardzie  
z dnia 08.12.2022 r.

Lp.	Treść(nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Brak	Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Brak	Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

.....  
(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
(dzień, miesiąc, rok)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Załącznik nr 4 do uchwały nr 120/2022

Zarządu Powiatu w Białogardzie

z dnia 08.12.2022 r.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	67 896,00	54 981,00	11 685,00	111 192,00
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

.....  
(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt. II 1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Załącznik nr 5 do uchwały nr 120/2022

Zarządu Powiatu w Białogardzie

z dnia 08.12.2022 r.

Lp.	Grupa należności	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
<b>Należności ogółem, w tym:</b>		<b>208 866,17</b>	<b>80 797,30</b>	<b>0,00</b>	<b>57 304,50</b>	<b>232 358,97</b>
<b>1</b>	<b>Należności budżetowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>dochodzone na drodze sądowej, egzekucje administracyjne, należności wymagalne</b>	<b>208 866,17</b>	<b>80 797,30</b>	<b>0,00</b>	<b>57 304,50</b>	<b>232 358,97</b>
-	należność główna	148 351,90	59 417,10	0,00	53 249,01	154 519,99
-	odsetki	53 910,30	20 090,81	0,00	3 791,75	70 209,36
-	koszty uboczne	6 603,97	1 289,39	0,00	263,74	7 629,62

<sup>1)</sup> Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu odpisu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

.....  
(główny księgowy)29.03.2024 r.  
(dzień, miesiąc, rok).....  
(kierownik jednostki)



**Załącznik nr 6**

**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

**Wyplacone świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b>
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	51 473,34
3.	Ekwiwalent za urlop	0,00
<b>Razem</b>		<b>51 473,34</b>

(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
( dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 7  
Pkt.II 3 Informacji dodatkowej

Skutki COVID -19 w 2023 r.

konto księgowe	nazwa	wartość	uwagi
koszty działalności operacyjnej	Opłaty dotyczące postępowania sądowego i egzekucyjnego	46,44	koszty z tytułu nie dotrzymania warunków umowy jednorazowej pożyczki na pokrycie działalności covid-19
	Razem	<b>46,44</b>	

Fundusz Pracy	wartość
zmiana wysokości funduszu	46,44
koszty funduszu wynikające z COVID 19	46,44

(główny księgowy)

29.03.2024 r.  
( dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)

Iwona  
Zesiuk

Elektronicznie  
podpisany przez  
Iwona Zesiuk  
Data: 2024.03.29  
10:10:03 +01'00'

Henryk  
Ręćławowicz

Elektronicznie podpisany  
przez Henryk Ręćławowicz  
Data: 2024.03.29 13:14:49  
+01'00'