

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwa jednostki Powiatowy Urząd Pracy
1.2	siedziba jednostki 07 – 300 Ostrów Mazowiecka, ul. 3 Maja 55
1.3	adres jednostki 07 – 300 Ostrów Mazowiecka, ul. 3 Maja 55
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym przedmiotem działalności Powiatowego Urzędu Pracy jest promocja zatrudnienia, łagodzenie skutków bezrobocia oraz aktywizacja zawodowa, które to działania są realizowane w szczególności w zakresie: 1) polityki rynku pracy, 2) usług rynku pracy, 3) instrumentów rynku pracy, 4) rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych, 5) praw i obowiązków związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej.
2.	okres objęty sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych 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, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku. 5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.000,01 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 6. Składniki majątku o wartości: – nieprzekraczającej 200 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; – w przedziale 200 zł – 1.000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową; – w przedziale 1.000,01 zł – 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe; – powyżej 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe. 7. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

4.	inne informacje: Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Na wynik finansowy netto składa się wynik na działalności operacyjnej, operacjach finansowych i operacjach nadzwyczajnych. Wynik na działalności operacyjnej jest to różnica między sumą należnych przychodów ze sprzedaży towarów, usług i innych składników majątku wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży z uwzględnieniem upustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych, a wartością sprzedanych składników majątku według kosztów wytworzenia lub w cenach zakupu, powiększonych o przypadające do sprzedaży podatki obciążające sprzedawcę, całość poniesionych od początku roku kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik na operacjach finansowych jest to różnica między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z tytułu udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetki za zwłokę w zapłacie z tytułu rozwiązania rezerwy, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetek od zobowiązań, oprocentowania lokat i rachunków bankowych. Wynik na operacjach nadzwyczajnych jest to różnica między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi, a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Przez zysk i straty nadzwyczajne należy rozumieć skutki finansowe zdarzeń powstające niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki, a w szczególności spowodowanych zdarzeniami losowymi, zaniechaniem lub zawieszeniem pewnego rodzaju działalności oraz postępowaniem układowym lub naprawczym.
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 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
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)
	- informacje wg. załącznika nr 3

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występują
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
	- informacje wg. załącznika nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 4
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 4
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 występują
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 5
1.16.	inne informacje - wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami
	- informacje wg. załącznika nr 6
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 występują
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg. załącznika nr 7

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 w tym: - informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT
	Na rachunku VAT nie zgromadzono żadnych środków.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>I. Wartość aktywów dot. Funduszu Pracy – 559.648,95</p> <p>1. Aktywa obrotowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe należności – 35.422,27 - środki pieniężne państwowego funduszu celowego – 524.226,68 <p>II. Wartość pasywów dot. Funduszu Pracy – 559.648,95</p> <p>1. Państwowe fundusze celowe – 326.513,24</p> <p>2. Zobowiązania krótkoterminowe: 233.135,71</p> <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw usług – 9.372,02 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 223.242,69 - zobowiązania z tytułu zaliczki na podatek dochodowy – 521,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Krajca

(główny księgowy)

2024 -03- 16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Grabowska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt I.3. 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	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio poniesionych, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości	
3	Inne inwestycje zaliczne do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
4	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia	
5	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
6	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
7	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Kraja
(główny księgowy)

2024 -03- 16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Grabowska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2

Pkt II 1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			nieodpłatnie otrzymanie	zakup / inwestycja/ ulepszenie	przemieszczenie *)		zbycie	likwidacja	przemieszczenia *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Wartości niematerialne i prawne	32 744,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 744,72	32 744,72	0,00	0,00	32 744,72	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	645 442,52	0,00	42 415,81	0,00	42 415,81	0,00	0,00	0,00	0,00	687 858,33	433 614,70	11 380,58	0,00	444 995,28	211 827,82	242 863,05
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	438 893,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438 893,92	229 107,20	10 972,35	0,00	240 079,55	209 786,72	198 814,37
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 384,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 384,20	12 384,20	0,00	0,00	12 384,20	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	170 275,51	0,00	42 415,81	0,00	42 415,81	0,00	0,00	0,00	0,00	212 691,32	170 275,51	0,00	0,00	170 275,51	0,00	42 415,81
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	23 888,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 888,89	21 847,79	408,23	0,00	22 256,02	2 041,10	1 632,87
3	Pozostałe środki trwałe	505 075,88	0,00	50 514,75	0,00	50 514,75	0,00	0,00	0,00	0,00	555 590,63	505 075,88	50 514,75	0,00	555 590,63	0,00	0,00

*) nieodpłatne przekazanie między powiatowymi jednostkami

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

Eliżbieta Krajca

2024 -03- 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi MazowieckiejBarbara Grabowska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3

Pkt II.1.7. Informacji dodatkowej

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 ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		292 549,67	19 297,22	35 351,25	276 495,64
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
2	dochodzone na drodze sądowej	292 549,67	19 297,22	35 351,25	276 495,64
-	należność główna	197 420,26	0,00	17 505,53	179 914,73
-	odsetki	95 129,41	19 297,22	17 845,72	96 580,91
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, 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).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elzbieta Krajca
 (główny księgowy)

2024 -03- 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Powiatowego Urzędu Skarbowego
 w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Czajkowska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00					0,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 859,91	20 793,64				20 793,64
3	Zobowiązania wobec budżetów	15 039,00	18 562,00				18 562,00
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	84 841,40	301 015,27				301 015,27
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	109 593,63	132 541,94				132 541,94
6	Pozostałe zobowiązania	111,21	141,87				141,87
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00					0,00
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00					0,00
Razem:		234 445,15	473 054,72	0,00	0,00	0,00	473 054,72

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Krajca
(główny księgowy)

2024 -03- 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Krakowska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		3 333 673,07
1	z tytułu wynagrodzenia za pracę, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, rentowych, odpraw w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, ekwiwalent za urlop,	2 607 218,16
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych na rzecz pracowników,	509 790,58
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne,	158 422,57
4	pozostałe (np.z ZFŚS i inne niż powyżej).	58 241,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Kraja
(główny księgowy)

2024 -03- 16

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Grabska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt II.1.16. Informacji dodatkowej

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami

Numer korekty	Jednostka, z którą należy dokonać wyłączeń	Tytuł korekty	Kwota	Bilans numer pozycji i nazwa	RZiS numer pozycji i nazwa	ZZF numer pozycji i nazwa
1.	Starostwo Powiatowe	Koszty - opłata za zarząd gruntem	568,00		B.IV. Podatki i opłaty	I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe
		Razem	568,00			

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elzbieta Krajca

 Elzbieta Krajca
 (główny księgowy)

2024 -03- 26

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Powiatowego Urzędu Pracy
 w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Grabowska

 Barbara Grabowska
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 7

Pkt II.2.3. Informacji dodatkowej

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:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		
2	Koszty	0,00	0,00
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:		
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Kraja

(główny księgowy)

2024 -03- 26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Czajkowska

(kierownik jednostki)