

INFORMACJA DODATKOWA

STAROSTWO POWIATOWE
w Płońsku
KANCELARIA OGÓLNA

DATA WPLYWU **27 MAR. 2019**

Nr sprawy: ilość zał.

podpis: *[Podpis]*

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy
1.2	siedzibę jednostki
	Płońsk
1.3	adres jednostki
	09-100 Płońsk, ul. Wolności 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	wykonywanie zadań wynikających z ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01-01-2018 do 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wycenione 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 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości - zaliczana jest bezpośrednio w koszty. b) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których cena nabycia przekracza wartość ustaloną corocznie w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów (10 000,00) z wyłączeniem sprzętu komputerowego (sklasyfikowanego w KŚT jako zespoły komputerowe), zaliczanego do środków trwałych bez względu na wartość nabycia lub koszt wytworzenia.

Za podstawową jednostkę podlegającą ewidencji jako środek trwały przyjmuje się pojedynczy składnik majątku trwałego spełniający samodzielne funkcje oraz pozostałe peryferia podłączone do zestawu lub pracujące samodzielnie w sieci komputerowej. W przypadku zakupu drukarki, skanera lub innego urządzenia zakwalifikowanego do rodzaju „zespoły komputerowe” mogącego funkcjonować w sieci bez dodatkowego sprzętu przyjmuje się jako odrębny środek trwały.

- c) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Odpisów umorzeniowo – amortyzacyjnych dokonuje się, poczynwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- d) Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencją ilościowo - wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 100,00 do 10 000,00 zł. Ewidencji ilościowej (pozaksiegowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 100,00 oraz bez względu na wartość - rodzajowo wyodrębnione składniki majątkowe, w tym:
- radiomagnetofony, wentylatory biurowe stojące i biurkowe, lampki biurkowe, czajniki, grzejniki przenośne, itp.
 - aparaty telefoniczne - stacjonarne, przenośne i komórkowe
 - krzesła, firany, zasłony,
 - urządzenie biurowe (np.: obcinarki, laminatory, niszczarki, kalkulatory, gilotyny)
 - godła, zegary biurowe itp.
 - gaśnice

Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe na stałe wbudowane w budynek lub urządzenie techniczne.

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.
4. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Zapasy obejmują materiały. Powiatowy Urząd Pracy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności bieżącej jednostki.
6. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

	7. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Odpisy aktualizacyjne należności dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. O wysokości odpisu aktualizacyjnego każdorazowo decyduje kierownik jednostki po analizie przesłanek i stanu faktycznego. Uwzględniając specyfikę PUP przyjmuje się, że w stosunku do należności wymagalnych: a. w przedziale czasowym do 60 dni od dnia terminu zapłaty, to odpis aktualizujący nie będzie tworzony b. w przedziale czasowym 60-90 dni od dnia terminu zapłaty, to odpis aktualizujący będzie wynosił 50%, c. w przedziale czasowym 180 dni i dłużej po terminie płatności, a prawdopodobieństwo ich spłaty jest bardzo niskie, to odpis aktualizujący wynosi 100%. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia. 8. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nie przekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 9. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. Do rozliczeń międzyokresowych czynnych kwalifikuje się między innymi poniesione koszty: - płatne z góry za następny rok ubezpieczeń majątkowych - prenumeratę czasopism i innych wydawnictw, - abonamenty telefoniczne, - abonament RTV, - przedpłaty za energię elektryczną, ciepłą, Jednostka nie dokonuje rozliczenia międzyokresowego kosztów w przypadku, gdy dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia. 10. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.
5.	inne informacje

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

W 2018 roku wartość grup rodzajowych środków trwałych Powiatowego Urzędu Pracy w Płońsku uległa zwiększeniu w wyniku nabycia nowych środków trwałych natomiast zmniejszenie w wyniku likwidacji. Nie dokonywano aktualizacji wartości ani nie nastąpiło przemieszczanie środków trwałych. Szczegółowy zakres zmian przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie wartości środków trwałych 2018 rok

Lp.	Numer grupy	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1 384,00	0,00	1 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 384,00
2.	Środki trwałe	2 344 977,35	0,00	78 544,04	0,00	78 544,04	0,00	78 620,41	0,00	78 620,41	2 344 900,98
1)	Grunt	459 516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459 516,00
2)	Budynki i lokale	792 926,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	792 926,15
3)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	680 490,68	0,00	54 348,00	0,00	54 348,00	0,00	74 499,72	0,00	74 499,72	660 338,96
4)	Urządzenia techniczne	63 576,40	0,00	15 060,26	0,00	15 060,26	0,00	3 039,99	0,00	3 039,99	75 596,67
5)	środki transportu	37 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 490,00
6)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	310 978,12	0,00	9 135,78	0,00	9 135,78	0,00	1 080,70	0,00	1 080,70	319 033,20
	RAZEM	2 344 977,35	0,00	79 928,04	0,00	79 928,04	0,00	78 620,41	0,00	78 620,41	2 346 284,98

		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1 384,00	0,00	1 384,00	0,00	1 384,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	1 116 135,65	0,00	118 804,57	0,00	118 804,57	78 620,41	1 156 319,81	1 228 841,70	1 188 581,17
1)	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459 516,00	459 516,00
2)	Budynki i lokale	200 026,53	0,00	19 823,16	0,00	19 823,16	0,00	219 849,69	592 899,62	573 076,46
3)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	521 025,57	0,00	71 039,04	0,00	71 039,04	74 499,72	517 564,89	159 465,11	142 774,07
4)	Urządzenia techniczne	54 387,97	0,00	16 467,07	0,00	16 467,07	3 039,99	67 815,05	9 188,43	7 781,62
5)	środki transportu	37 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 490,00	0,00	0,00
6)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	303 205,58	0,00	11 475,30	0,00	11 475,30	1 080,70	313 600,18	7 772,54	5 433,02
	RAZEM	1 116 135,65	0,00	120 188,57	0,00	120 188,57	78 620,41	1 157 703,81	1 228 841,70	1 188 581,17

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
brak danych
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

- 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

- 1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

- 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)

	Odpis aktualizacyjny należności dotyczącej ugody sądowej zawartej w Sądzie Okręgowym w Łodzi z Panem Krzysztofem Abramczykiem – wykonawcą zadania pn. „Nadbudowa i rozbudowa Powiatowego Urzędu Pracy w Płońsku”: Stan na dzień 01.01.2018 r. 46 448,18 zł Zwiększenie z tytułu naliczonych w 2018 r odsetek 3 080,00 zł Stan na dzień 31.12.2018 r 49 528,18 zł Egzekucja należności skierowana została do Komornika Sądowego Pana Marka Wojtczaka Kancelaria Komornicza w Ciechanowie. Jednak w związku z tym, że prawdopodobieństwo wyegzekwowania tej należności jest bardzo niskie, to odpis aktualizujący wynosi 100%.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

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

b)	powyżej 3 do 5 lat

c)	powyżej 5 lat

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

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2018 roku łączna kwota wypłat z tytułu świadczeń pracowniczych wyniosła 66 810,21 zł , w tym: - odprawy emerytalne 53 640,00 zł - nagrody jubileuszowe 11 818,21 zł - ekwiwalenty za pranie odzieży 352,00 zł - dofinansowanie zakupu okularów 1 000,00 zł

1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

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)

..... 26-03-2019 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**Magdalena
Sobczyńska**

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Sobczyńska
Data: 2019.03.27 09:18:13
+01'00'

**Piotr
Skierkowski**

Elektronicznie podpisany przez
Piotr Skierkowski
Data: 2019.03.27 10:25:07 +01'00'