

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>wykonywanie zadań samorządu Powiatu Koszalińskiego i miasta Koszalina z zakresu opracowania i realizacji programu promocji zatrudnienia</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie 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 - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>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.</li> <li>4. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł w jednostce wynosi 24 miesiące.</li> <li>5. 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>6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku.</li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>9. Składniki majątku o wartości: <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przedziale 0,00 zł – 1 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, są objęte ewidencją ilościową, nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li> <li>– w przedziale 1 000,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe;</li> <li>– równej lub przekraczającej 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej, a odpisów umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.</li> </ul> </li> <li>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</li> <li>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> </ol>

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. <b>Aktywa i pasywa dotyczące Funduszu Pracy wycenia się według zasad przyjętych dla jednostki</b>
<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
	- informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Jednostka nie dysponuje wartością rynkową środków trwałych</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 wieczysto
	<b>Nie dotyczy</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
	- informacje wg. załącznika nr 3
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)
	- informacje wg. załącznika nr 4
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
	- informacje wg. załącznika nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 5
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 5
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
	- informacje wg. załącznika nr 6
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 7
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami. – <b>załączniki do bilansu</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- informacje wg. załącznika nr 8
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
	- informacje wg. załącznika nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg. załącznika nr 10
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
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT <b>saldo konta rachunku VAT na dzień 31.12.2023r. wynosi 0,00 zł zgodnie z potwierdzeniem sald</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: 5.029.832,81 zł; na koniec roku: 2.940.061,00 zł,
	2. Wartość aktywów i pasywów dot. PFRON wynosi: na początek roku: 0,00 zł; na koniec roku 0,00 zł,
	3. Jednostka ma ustanowiony trwały zarząd na nieruchomości i grunt na kwotę: 16.739,79 zł.
	4. W załączniku nr 4 dotyczącego Pkt.II.1.7 Informacji dodatkowej za 2023 r. „Stan odpisów aktualizujących wartość należności” nie wykazano stanu odpisów należności dotyczących Funduszu celowego – Funduszu Pracy. Zgodnie z interpretacją pozycji 1.7 Informacji dodatkowej – w kwocie odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości wykazuje się wyłącznie odpisy które tworzy organ JST a pożyczki o których mowa to tzw. rozchody budżetowe które są literalnie wymienione w uchwale budżetowej.
	5. W załączniku nr 5 dotyczącego Pkt.II.1.9 Informacji dodatkowej za 2023 r. „Zobowiązania według okresów wymagalności” nie wykazano stanu zobowiązań Funduszu celowego – Funduszu Pracy.

6. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2022r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2022r. poz. 2770) od dnia 01 stycznia 2023 r. PUP nie opłaca składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Ma jednak obowiązek sporządzać i przekazywać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych korekty dokumentów rozliczeniowych za osoby bezrobotne zarejestrowane w PUP celem korygowania nadpłaconych składek na ubezpieczenia zdrowotne.

W 2023 roku PUP przeprowadził proces korygowania dokumentów rozliczeniowych za lata 1999-2023. Z uwagi na składane korekty powstała nadpłata składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, którą ZUS w grudniu 2023 roku zwrócił na konto PUP. Część nadpłaty dotyczyła składki zdrowotnej opłacanej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Ponieważ składka ta opłacana była z dotacji celowej przekazywanej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, po zwrocie nadpłaty przez ZUS, Powiatowy Urząd Pracy przekazał w/w nadpłatę do Powiatu jako zwrot dotacji celowej z prośbą o przekazanie zwróconych środków do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Dorota Nawrot*

(główny księgowy)

21.03.2024r.  
(rok, miesiąc, dzień)

POWIATOWY URZĄD PRACY  
w Koszalinie

*Henryk Kozłowski*

(kierownik jednostki)