

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy w Koszalinie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin
1.3	adres jednostki
	ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	wykonywanie zadań samorządu Powiatu Koszalińskiego i miasta Koszalina z zakresu opracowania i realizacji programu promocji zatrudnienia
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	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. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł w jednostce wynosi 24 miesiące. 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. 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. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: - 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; - w przedziale 1 000,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe; - 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. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Aktywa i pasywa dotyczące Funduszu Pracy wycenia się według zasad przyjętych dla jednostki
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 wartością rynkową środków trwałych
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 wieczystość
	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
	- informacje wg. załącznika nr 3
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 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

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
	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
	- informacje wg. załącznika nr 6
1.14.	łączną 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 7
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2024 roku pomiędzy jednostkami. – załączniki do bilansu
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT saldo konta rachunki VAT na dzień 31.12.2024r. wynosi 0,00 zł zgodnie z potwierdzeniem sald
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: 2.940.061,00 zł; na koniec roku: 3.251.784,46 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 2024 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 2024 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 dentysty 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. W 2024 roku Urząd dokonywał korekt deklaracji rozliczeniowych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. W wyniku korekt powstała nadpłata składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, które PUP opłacał do 2022 roku. Składki w latach poprzednich opłacane były z dotacji celowej przekazywanej do PUP przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dziale 851 rozdziale 85156 – opieka zdrowotna na opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku zarejestrowanych w PUP. Otrzymane z ZUS-u w 2024 roku środki zostały zwrócone na konto Powiatu Koszalińskiego w celu przekazania do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego jako zwrot dotacji celowej.

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....*Dorota Nawrat*.....
(główny księgowy)

18.03.2025r.
(rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R
Powiatowego Urzędu Pracy
w Koszalinie

.....*Henryk Kasowski*.....
(kierownik jednostki)