

<p>rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Umarze–nie ujmowane jest na koncie 071 „Umarzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. • Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. • W Urzędzie przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. • Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. • Zakupy dokonane na cele informatyczne przede wszystkim: komputery, drukarki, bez względu na wartość będą ujmowane jako środki trwałe. • Pozostałe środki trwałe o wartości wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500zł, a nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych należy przestrzegać zasad: - Bez względu na wartość, ewidencji podlegają następujące pozostałe środki trwałe: <ul style="list-style-type: none"> - meble i dywany - maszyny do pisania i liczenia, kalkulatory - sprzęt audiowizualny, elektronarzędzia, - aparaty fotograficzne, - sprzęt mechaniczny i elektromechaniczny, - odkurzacze, froterki, -zasilacze awaryjne -Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania i w całości zalicza w koszty. -Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Po-zostałe środki trwałe w używaniu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umarzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespolu 4 „Koszty według rodzajów”. - Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 500 zł. z wyjątkiem wymienionych wyżej są objęte tylko ewidencją ilościową. <ul style="list-style-type: none"> • Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku li-cząc 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 pomniejsze-niu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Przy wycenie należności należy przestrzegać w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wartość należności aktualizuje się zgodnie z UOR (art.35b), - odpisy aktualizujące należności budżetowe zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis, z uwzględnieniem zapisów „rozporządzenia”, - odpisy dotyczące Funduszy obciążają ten Fundusz. • wysokość odpisu aktualizacyjnego ustala się na podstawie analizy poszczególnych należno-ści pod względem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, oceny tej dokonują pracownicy merytoryczni, odpowiedzialni za windykację należności przy współpracy z pracownikami działu FK, • należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, • w momencie ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu należy „rozwiązać” odpis aktu-alizacyjny w całości lub odpowiedniej części poprzez zwiększenie stanu należności, odno-sząc skutki odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne, lub zwiększenie Funduszy, • Odsetki od należności ujmuje się w księgach na dzień ujęcia należności oraz nalicza się odsetki aktualizujące należności na koniec każdego kwartału. • Zobowiązania wobec bezrobotnych z tytułu zasiłków dla bezrobotnych, stypendiów i innych świadczeń po upływie sześciu miesięcy od dnia postawienia ich do dyspozycji ulegają prze-dawnieniu i księgowane są: <ul style="list-style-type: none"> - dotyczące roku bieżącego na zmniejszenie kosztów funduszu - dotyczące lat ubiegłych na dochody funduszu. • Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. • W Urzędzie rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. • Rozliczenia międzyokresowe bierno w urzędzie nie występują. • Zakupione materiały wycenia się wg cen zakupu. • Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. • Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespolu 4 kont, tj. wg ro-dzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewiden-cja przychodów i pozostałych kosztów prowadzona jest w zespolu 7 kont
5.	inne informacje
II.	Wzajemne rozliczenia między jednostkami, dokonuje się wyłączeń wzajemnych: kosztów- przychodów, należności - zobowiązań, zmian w funduszach. W ramach bilansu są wykazywane środki Funduszu Pracy które urząd realizuje zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Środki FP wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy i nie stanowią dochodu budżetu Powiatu- nie są ujęte w uchwale budżetowej.
1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1.	szczegółowy zakres 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

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych		- zł	- zł	12 486,96 zł	12 486,96 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	12 486,96 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	74 599,18 zł	- zł	- zł	4 827,75 zł	4 827,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	79 426,93 zł
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	74 599,18 zł	- zł	- zł	17 314,71 zł	17 314,71 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	91 913,89 zł
2.1.	Grunty		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1.1	Grunty stanowiące własność, przeliczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	461 132,53 zł	- zł	- zł	49 533,58 zł	49 533,58 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	465 573,58 zł
2.4.	Środki transportu				- zł	- zł					- zł
2.5.	Inne środki trwałe				- zł	- zł					- zł
2.	Razem środki trwałe	461 132,53 zł	- zł	- zł	49 533,58 zł	49 533,58 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	465 573,58 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	461 132,53 zł	- zł	- zł	49 533,58 zł	49 533,58 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	465 573,58 zł

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące likwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych		- zł	1 560,87 zł	- zł	1 560,87 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 560,87 zł		10 926,09 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	74 599,18 zł	- zł	4 827,75 zł	- zł	4 827,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	79 426,93 zł	- zł	- zł
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	74 599,18 zł	- zł	6 388,62 zł	- zł	6 388,62 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	80 987,80 zł	- zł	10 926,09 zł
2.1.	Grunty		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	391 228,58 zł	- zł	36 250,12 zł	6 554,14 zł	42 804,26 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	388 940,31 zł	69 903,95 zł	76 633,27 zł
2.4.	Środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.5.	Inne środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Razem środki trwałe	391 228,58 zł	- zł	36 250,12 zł	6 554,14 zł	42 804,26 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	388 940,31 zł	69 903,95 zł	76 633,27 zł
3.	Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zaliczki na środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	391 228,58 zł	- zł	36 250,12 zł	6 554,14 zł	42 804,26 zł	- zł	23 488,40 zł	21 604,13 zł	45 092,53 zł	388 940,31 zł	69 903,95 zł	76 633,27 zł

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje.

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie zachodziły przesłanki dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie dotyczy

1.5. wartości niematerialnych lub niematerialnych 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 wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

nie dotyczy

1.7. dane o opisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Podmiot	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:		Stan na koniec roku obrotowego	
				większenia (+)	wykorzystanie (-) / uznanie za zbędne (-)		
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	PPHU ALITEKS Sp. z o.o w Krakowie	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	77 301,04 zł	4 302,50 zł	- zł	- zł	81 603,54 zł
2	Niedziałek Małgorzata	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	1 541,10 zł	- zł	- zł	- zł	1 541,10 zł
3	Wójcik Aneta	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	105,02 zł	- zł	- zł	105,02 zł	- zł
4	Śweda Jan	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	5 095,05 zł	- zł	- zł	- zł	5 095,05 zł
5	Kusiak Dariusz	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	438,40 zł	- zł	438,40 zł	- zł	- zł
6	Łucki Sylwester	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	1 859,29 zł	- zł	1 859,29 zł	- zł	- zł
7	Wijatkowski Filip	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	11 385,22 zł	945,54 zł	- zł	- zł	12 330,76 zł
8	Kotula Adam	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	4 123,64 zł	- zł	- zł	4 123,64 zł	- zł

9	Briń Michał	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	8 762,53 zł	780,77 zł	9 543,30 zł
10	Regulski Marcin	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	3 164,75 zł	405,25 zł	3 570,00 zł
11	Kaźmierczak Paulina	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	10 203,68 zł	836,59 zł	11 040,27 zł
12	Stanek Patrycja	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	10 276,32 zł	836,59 zł	11 112,91 zł
13	Bąk Adrian	Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	9 710,73 zł	836,59 zł	9 890,45 zł
RAZEM:			143 966,77 zł	8 943,83 zł	145 727,38 zł

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie było przesłanek do tworzenia rezerw.

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 rok do 3 lat nie dotyczy jednostek budżetowych
b) powyżej 3 do 5 lat nie dotyczy jednostek budżetowych
c) powyżej 5 lat nie dotyczy jednostek budżetowych

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. łączną 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

nie dotyczy

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1.	nagrody jubileuszowe	48 172,32 zł
2.	ekwiwalent za urlop zaległy, niewykorzystany	1 890,72 zł
3.	odprawy emerytalne i rentowe, odprawy	47 805,78 zł
4.	świadczenia pracownicze (zakup okularów, odzieży, pranie odzieży itp. (§ 3020))	12 509,50 zł
RAZEM:		110 378,32 zł

1.16. inne informacje

nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów

nie zachodziły przesłanki

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnic kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie zachodziły przesłanki

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

nie zachodziły przesłanki

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
	Wobec wszystkich należności wymagalnych jest prowadzone postępowanie upominawcze, sądowe lub egzekucyjne.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie występuje

GLÓWNY KSIĘGOWY
 (Główny księgowy)
 mgr **Agnieszka Kobyłka**

2023-03-20
 (rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor
Powiatowego Urzędu Pracy
W Pleszewie
 (Kierownik jednostki)
mgr Waldemar Kwiatkowski