

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1	nazwę jednostki
POWIATOWY URZĄD PRACY W GDYNI	
1.2	siedzibę jednostki
Gdynia	
1.3	adres jednostki
Gdynia, ul. Kołłątaja 8, 81-332	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
Realizacja zadań samorządu powiatowego w zakresie polityki rynku pracy	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2021 – 31.12.2021	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
Sprawozdanie jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Zasady przyjęte (polityka rachunkowości)w PUP Gdyni, w tym zasady wyceny aktywów i pasywów przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych oraz w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 w sprawie szczególnych zasad 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.</p> <p>a) Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>b) Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli przepisy szczególne przewidują aktualizację wyceny środków trwałych wycenia się je z uwzględnieniem tej aktualizacji, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.</p> <p>c) Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych</p>	

z uwzględnieniem art. 32 ust 2 ustawy o rachunkowości, metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego o wartości powyżej 10 000 zł do używania a kończy się z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży.

- d) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
- e) Podstawowe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne pow. 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej (ilościowo-wartościowej) i umarza się jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się począwszy od następnego miesiąca, w którym je przyjęto do używania,
- f) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości umarza się w momencie oddania ich do użytkowania:
- o wartości 500 zł i powyżej (ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej) umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania,
 - o wartości poniżej 500 zł (ujęte w ewidencji ilościowej) uznaje się za materiały i spisuje jednorazowo w koszty pod datą zakupu,
- g) Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, które obejmują wszystkie koszty poniesione w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji, w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT do dnia, na który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do używania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych. Dokonuje się odpisów aktualizacyjnych od środków trwałych w budowie, w przypadku zaprzestania ponoszenia nakładów w dłuższym okresie czasu i braku planowanych nakładów w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
- h) Materiały zakupione, przeznaczone do bezpośredniego zużycia, takie jak: materiały biurowe, artykuły spożywcze itp. odpisywane są w koszty w momencie zakupu i wycenia się je według ceny nabycia, która jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu po odliczeniu rabatu i podatku VAT.
- i) Należności – wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.
- j) Na koniec roku dokonuje się odpisów aktualizujących należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności kierowanych na drogę postępowania sądowego, do wysokości kwoty objętej pozwem o zapłatę należności,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- k) Nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów i wydatków

	<p>budżetowych.</p> <p>l) Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.</p> <p>m) Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>n) Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>o) Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania</p> <p>p) Jednostka nie posiada zapasów.</p>
5.	inne informacje
	-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1.	<p>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</p> <p>Dane zawarte w załączniku nr 3 Tabela 1 i jest tożsamy z Załącznikiem nr 10</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Brak danych</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Nie dotyczy.</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>Nie dotyczy</p>
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>Wartość obcych środków trwałych podano w załączniku nr 3 tabela 2 na podstawie zawartej umowy najmu.</p>
1.6.	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>Nie dotyczy</p>
1.7.	<p>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)</p> <p>Dane zawarte w załączniku nr 3 tabela 3 na podstawie obrotów na koncie 290</p>
1.8.	<p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <p>Nie dotyczy</p>

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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
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
	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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie ma zabezpieczeń w formie gwarancji
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane zawarte w załączniku nr 3 tabela 6
1.16.	inne informacje
	-

2.

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki (nie powinny wystąpić w jednostce) 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 Nie dotyczy
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

14.03.2022 r.
Data

.....
Kierownik jednostki

Załącznik 3 Tabela 1 tożsama z Załącznikiem nr 10

Załącznik 3 Tabela 1.

POWIATOWY URZĄD PRACY W GDYNI		Grupa O Grunty własne	Prawo wieczyste go użytkowan ia gruntów	Grupa I Budynki i lokale	Grupa II Obiekty inżynieri lądowej i wodnej	Grupa III Kotły i maszyny energetyc zne	Grupa IV Maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	Grupa V Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistycz ne	Grupa VI Urządzenia techniczne	Grupa VII Środki transportu	Grupa VIII Inne Środki trwałe	Pozostałe środki trwałe 013+014	Wartości niematerial ne i prawne	RAZEM	Muzealia 016	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Wartość brutto na początek okresu				6 273 128,43			698 147,42		41 046,68		208 632,73	1 347 404,74	512 529,63	9 080 889,63		
1.	Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 648,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 632,07	7 240,96	103 521,03	0,00	0,00
	- nabycie											34 595,57		34 595,57		
	- przemieszczenie wewnętrzne						21 648,00					40 036,50	7 240,96	68 925,46		
	- inne													0,00		
2.	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 557,65	0,00	5 002,00	0,00	0,00	52 396,62	16 531,20	95 487,47	0,00	0,00
	- likwidacja						21 557,65		5 002,00			52 396,62	16 531,20	95 487,47		
	- aktualizacja wartości													0,00		
	- sprzedaż													0,00		
	- przemieszczenie wewnętrzne													0,00		
	- inne													0,00		
Wartość brutto na koniec okresu		0,00	0,00	6 273 128,43	0,00	0,00	698 237,77	0,00	36 044,68	0,00	208 632,73	1 369 640,19	503 239,39	9 088 923,19	0,00	0,00
Umorzenie na początek okresu				3 233 242,68			698 147,42		35 273,24		208 632,73	1 347 404,74	512 529,63	6 035 230,44		
1.	Umorzenie bieżące - zwiększenia			156 828,21			21 648,00		1 332,34		0,00	74 632,07	7 240,96	261 681,58		
2.	Umorzenia - zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 557,65	0,00	5 002,00	0,00	0,00	52 396,62	16 531,20	95 487,47	0,00	0,00
	- likwidacja						21 557,65		5 002,00			52 396,62	16 531,20	95 487,47		
	- sprzedaż													0,00		
	- przemieszczenie wewnętrzne													0,00		
	- inne													0,00		
Razem umorzenia na koniec okresu		0,00	0,00	3 390 070,89	0,00	0,00	698 237,77	0,00	31 603,58	0,00	208 632,73	1 369 640,19	503 239,39	6 201 424,55	0,00	0,00
RAZEM wartość księgowa netto na koniec okresu		0,00	0,00	2 883 057,54	0,00	0,00	0,00	0,00	4 441,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2 887 498,64	0,00	0,00
RAZEM wartość księgowa netto na początek okresu		0,00	0,00	3 039 885,75	0,00	0,00	0,00	0,00	5 773,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 045 659,19	0,00	0,00

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 3

1.5 Informacji - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela 2

w zł

Lp	Grupa wg KŚT	Podmiot, z którym zawarto umowę na użytkowanie środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Podstawa ustalenia wartości
				zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Grupa 4	Pryzmat Sp. z o.o., Sp. K	31 270,00	2 499,00	1 650,00	32 119,00	Protokół do umowy nr OZ.2312.3.9.20 20.SS z dnia 30.12.2020 r.
2						0	
3						0	
4						0	
5						0	
6						0	
7						0	
8						0	
	Razem		31 270,00	2 499,00	1 650,00	32 119,00	

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

1.7 Informacji - Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

w zł

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (saldo Ma konta 290 na początek roku)	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) (saldo Ma konta 290 na koniec roku)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należność główna BUDŻET	936,70	0,00	0,00	0,00	936,70
2	Odsetki BUDŻET	81,92	0,00	0,00	0,00	81,92
3	Należność główna Funduszu Celowego - FUNDUSZ PRACY	125 666,81	86 111,64	0,00	54 828,80	156 949,65
4	Naliczone odsetki Funduszu Celowego - FUNDUSZU PRACY	68 010,66	12 620,14		22 517,38	58 113,42
5	Inna należność główna Funduszu Celowego - FUNDUSZU PRACY	17 095,96	1 534,75		3 942,47	14 688,24
	Razem	211 792,05	100 266,53	0,00	81 288,65	230 769,93

kol. 4	<i>Jako zwiększenia należy podać odpisy dokonane w ciągu roku w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (odpisy należności głównej) lub w ciężar kosztów finansowych (odpisy należności z tytułu odsetek)</i>
kol. 5	<i>Jako wykorzystanie należy podać należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów</i>
kol. 6	<i>Jako rozwiązanie należy podać odpisy uznane za zbędne (kontrahent spłacił należność), których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne (należność główna) albo przychody finansowe (należność z tytułu odsetek)</i>

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy.....
Kierownik jednostki

1.8 Informacji - Dane o stanie rezerw (wg zapisów na koncie 840)

w zł

Lp	Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w trakcie roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie rezerw za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1						0
2						0
3						0
4						0
...						0
	Razem	0	0	0	0	0

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy.....
Kierownik jednostki

1.13 Informacji - Dane o stanie rozliczeń międzyokresowych

w zł

Lp	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku obrotowego	Stan rezerw na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne (strona Wn 640)		
1		
2			
3			
	Razem	0	0
II	Rozliczenia międzyokresowe bierne (strona Ma 640)		
1		
2			
3		
	Razem	0	0

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy.....
Kierownik jednostki

1.15 Informacji - Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Lp	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w 2021 roku	Kwota wypłaconych świadczeń w zł.
1	2	3
1	Wypłacone nagrody jubileuszowe	86 846,76
2	Wypłacone odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalenty za urlop, likwidacja stanowisk	53 558,40
3	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych	144 670,26
4	Inne świadczenia pracownicze (zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, okulary korekcyjne, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych) badania profilatyczne,	11 937,39
	Razem	297 012,81

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki

2.1 Informacji - Dane o odpisach aktualizujących wartość zapasów

w zł

Lp	Rodzaj zapasu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie odpisów za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1	Materiały					
2	Wyroby gotowe					
3					
4					
	Razem	0	0	0	0	0

Data: 14.03.2022 r.

.....
Główny księgowy

.....
Kierownik jednostki