

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br><b>POWIATOWY URZĄD PRACY</b><br><b>Powiatowy Urząd Pracy<sup>(25)</sup></b><br>ul. Zaciszna 2<br>63-200 JAROCIN<br>NIP 617-10-19-914, R: 250057259<br><b>250057259</b> |                       |                     | <div> <div> <b>BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego</b> </div> <div> <b>Urząd Powiatowy Jarocin</b><br/> Wpł. 22.03.2019 </div> </div> |                       |                     | Adresat:<br><br>Zarząd Powiatu Jarocińskiego<br>Al.Niepodległości 10/12<br>63-200 Jarocin |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Numer identyfikacyjny REGON                                                                                                                                                                                          |                       |                     | sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.                                                                                                                           |                       |                     | Wysłać bez pisma przewodniego                                                             |  |
| AKTYWA                                                                                                                                                                                                               | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                                                                                                                                            | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |                                                                                           |  |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                                                                                                                                                              | 1 940 796,20          | 1 818 514,69        | <b>A. Fundusz</b>                                                                                                                                                 | 1 795 456,32          | 1 669 163,40        |                                                                                           |  |
| I. Wartości niematerialne i prawne                                                                                                                                                                                   | 54 282,24             | 28 885,06           | I. Fundusz jednostki                                                                                                                                              | 4 879 848,44          | 4 923 153,80        |                                                                                           |  |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                                                                                                                           | 1 885 885,42          | 1 789 629,63        | II. Wynik finansowy netto (+, -)                                                                                                                                  | -3 084 392,12         | -3 253 990,40       |                                                                                           |  |
| 1. Środki trwałe                                                                                                                                                                                                     | 1 885 885,42          | 1 789 629,63        | 1. Zysk netto (+)                                                                                                                                                 | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| 1.1. Grunty                                                                                                                                                                                                          | 46 651,00             | 46 651,00           | 2. Strata netto (-)                                                                                                                                               | -3 084 392,12         | -3 253 990,40       |                                                                                           |  |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczysto innym podmiotom                                                                                             | 0,00                  | 0,00                | III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)                                                                                                | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                                                                                                                           | 1 747 167,17          | 1 693 037,20        | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                                                                                                                 | 92 067,25             | 49 941,43           | <b>B. Fundusze placówek</b>                                                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| 1.4. Środki transportu                                                                                                                                                                                               | 0,00                  | 0,00                | <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>                                                                                                                               | 1 242 152,38          | 503 195,76          |                                                                                           |  |
| 1.5. Inne środki trwałe                                                                                                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | <b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                                                                                                  | 248 970,84            | 243 033,64          |                                                                                           |  |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | I. Zobowiązania długoterminowe                                                                                                                                    | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                                                                                                                  | 0,00                  | 0,00                | II. Zobowiązania krótkoterminowe                                                                                                                                  | 248 970,84            | 243 033,64          |                                                                                           |  |
| III. Należności długoterminowe                                                                                                                                                                                       | 628,54                | 0,00                | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                                                                                           | 4 281,39              | 6 556,72            |                                                                                           |  |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                                                                                                                  | 0,00                  | 0,00                | 2. Zobowiązania wobec budżetów                                                                                                                                    | 0,00                  | 2 010,00            |                                                                                           |  |
| 1. Akcje i udziały                                                                                                                                                                                                   | 0,00                  | 0,00                | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                                                                                           | 76 351,82             | 69 864,46           |                                                                                           |  |
| 2. Inne papiery wartościowe                                                                                                                                                                                          | 0,00                  | 0,00                | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                                                                                                              | 94 785,87             | 97 664,97           |                                                                                           |  |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | 5. Pozostałe zobowiązania                                                                                                                                         | 672,71                | 1 522,40            |                                                                                           |  |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek                                                                                                                                                                           | 0,00                  | 0,00                | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                                                                                                          | 0,00                  | 0,00                |                                                                                           |  |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                                                                                                                                                            | 1 345 783,34          | 596 878,11          | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych                                                                              | 0,00                  | 0,07                |                                                                                           |  |
| I. Zapasy                                                                                                                                                                                                            | 28 956,28             | 21 169,75           | 8. Fundusze specjalne                                                                                                                                             | 72 879,05             | 65 415,02           |                                                                                           |  |
| 1. Materiały                                                                                                                                                                                                         | 28 956,28             | 21 169,75           | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                                                                                                       | 72 879,05             | 65 415,02           |                                                                                           |  |

| AKTYWA                                                                               | Stan na<br>początek roku | Stan na<br>koniec roku | PASYWA                         | Stan na<br>początek roku | Stan na<br>koniec roku |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                     | 0,00                     | 0,00                   | 8.2. Inne fundusze             | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. Produkty gotowe                                                                   | 0,00                     | 0,00                   | III. Rezerwy na zobowiązania   | 0,00                     | 0,00                   |
| 4. Towary                                                                            | 0,00                     | 0,00                   | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00                     | 0,00                   |
| II. Należności krótkoterminowe                                                       | 92 284,22                | 89 998,81              |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług                                                | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 2. Należności od budżetów                                                            | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 4. Pozostałe należności                                                              | 92 284,22                | 89 998,81              |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                | 1 224 542,84             | 485 709,55             |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 1. Środki pieniężne w kasie                                                          | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                          | 27 081,05                | 34 527,09              |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                    | 1 197 461,79             | 451 182,46             |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 4. Inne środki pieniężne                                                             | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 5. Akcje lub udziały                                                                 | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 6. Inne papiery wartościowe                                                          | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                             | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                                                       | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
|                                                                                      | 0,00                     | 0,00                   |                                | 0,00                     | 0,00                   |
| <b>Suma aktywów</b>                                                                  | <b>3 286 579,54</b>      | <b>2 415 392,80</b>    | <b>Suma pasywów</b>            | <b>3 286 579,54</b>      | <b>2 415 392,80</b>    |

Główna Księgowa

Główny księgowy

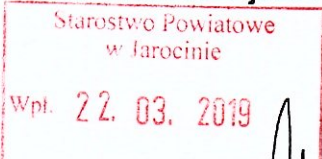
2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

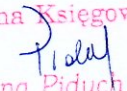
DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Jarosławie

Kierownik jednostki

Grzegorz Fiegler

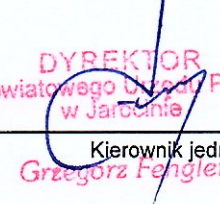
|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>POWIATOWY URZĄD PRACY</b><br>w Jarocinie (25)<br>ul. Zacisza 2<br>63-200 JAROCIN<br>NIP 617-10-19-914, R: 250057259<br><b>Powiatowy Urząd Pracy</b> | Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br><div style="text-align: center;"> <br/>         Wpl. 22. 03. 2019       </div> sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r. | Adresat:<br><br><b>Zarząd Powiatu Jarocińskiego</b><br><b>Al.Niepodległości 10/12</b><br><b>63-200 Jarocin</b> |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>250057259</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                    | Wysłać bez pisma przewodniego                                                                                  |

|                                                                                                                                             | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>                                                                                         | <b>5 048 698,72</b>              | <b>4 879 848,44</b>           |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)                                                                                                          | 3 119 804,62                     | 3 130 101,13                  |
| 1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                          | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                         | 3 000 652,38                     | 3 130 101,13                  |
| 1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.4. Środki na inwestycje                                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 119 152,24                       | 0,00                          |
| 1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                     | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| 1.10. Inne zwiększenia                                                                                                                      | 0,00                             | 0,00                          |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)                                                                                               | 3 288 654,90                     | 3 086 795,77                  |
| 2.1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                  | 3 274 202,75                     | 3 084 392,12                  |
| 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                         | 14 452,15                        | 2 403,65                      |
| 2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                     | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.4. Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                    | 0,00                             | 0,00                          |
| 2.9. Inne zmniejszenia                                                                                                                      | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>                                                                                          | <b>4 879 848,44</b>              | <b>4 923 153,80</b>           |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>                                                                                      | <b>-3 084 392,12</b>             | <b>-3 253 990,40</b>          |
| 1. zysk netto (+)                                                                                                                           | 0,00                             | 0,00                          |
| 2. strata netto (-)                                                                                                                         | 3 084 392,12                     | 3 253 990,40                  |
| 3. nadwyżka środków obrotowych                                                                                                              | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>                                                                                                              | <b>1 795 456,32</b>              | <b>1 669 163,40</b>           |

Główna Księgowa  
  
 Anna Piduch

Główny Księgowy

2019-03-22  
 rok m-c dzień  
 07605S16A17606

DYREKTOR  
 Powiatowego Urzędu Pracy  
 w Jarocinie  
  
 Grzegorz Fengler  
 Kierownik jednostki

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>POWIATOWY URZĄD PRACY</b><br>w Jarocinie (25)<br>ul. Zacisza 2<br>63-200 JAROCIN<br>NIP 617-10-19-914, R: 250057259<br><b>Powiatowy Urząd Pracy</b> | <div style="text-align: center;"> Starostwo Powiatowe<br/> <b>Rachunek zysków i strat jednostki</b><br/> <b>(wariant porównawczy)</b><br/> Wpł. 22. 03. 2019<br/> Nr ..... Zał. .... </div> <div style="text-align: center;"> sporzządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. </div> | Adresat:<br><br><b>Zarząd Powiatu</b><br><b>Jarocińskiego</b><br><b>Al.Niepodległości 10/12</b><br><b>63-200 Jarocin</b><br><br>Wysłać bez pisma przewodniego |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>250057259</b>                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                  | Stan na koniec roku poprzedniego                                                                                                                                                                                                                                              | Stan na koniec roku bieżącego                                                                                                                                 |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                                                                                                 | <b>1 429,75</b>                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>572,24</b>                                                                                                                                                 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                            | 3,80                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2,07                                                                                                                                                          |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                                                                      | 1 425,95                                                                                                                                                                                                                                                                      | 570,17                                                                                                                                                        |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                                                                                                        | <b>3 171 676,96</b>                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>3 339 735,47</b>                                                                                                                                           |
| I. Amortyzacja                                                                                                                                                                                   | 126 503,70                                                                                                                                                                                                                                                                    | 125 858,57                                                                                                                                                    |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                                                                                                                                 | 95 346,89                                                                                                                                                                                                                                                                     | 147 239,13                                                                                                                                                    |
| III. Usługi obce                                                                                                                                                                                 | 88 350,61                                                                                                                                                                                                                                                                     | 185 443,73                                                                                                                                                    |
| IV. Podatki i opłaty                                                                                                                                                                             | 30 620,00                                                                                                                                                                                                                                                                     | 26 261,00                                                                                                                                                     |
| V. Wynagrodzenia                                                                                                                                                                                 | 1 633 389,30                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 759 430,68                                                                                                                                                  |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                                                                   | 346 578,87                                                                                                                                                                                                                                                                    | 384 498,69                                                                                                                                                    |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                                                                  | 848 778,36                                                                                                                                                                                                                                                                    | 710 201,03                                                                                                                                                    |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| X. Pozostałe obciążenia                                                                                                                                                                          | 2 109,23                                                                                                                                                                                                                                                                      | 802,64                                                                                                                                                        |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>                                                                                                                                         | <b>-3 170 247,21</b>                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>-3 339 163,23</b>                                                                                                                                          |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                                                                                                         | <b>84 573,70</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>83 341,42</b>                                                                                                                                              |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| II. Dotacje                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                          |
| III. Inne przychody operacyjne                                                                                                                                                                   | 84 573,70                                                                                                                                                                                                                                                                     | 83 341,42                                                                                                                                                     |

|                                                                                                                                                                 |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00                 | 0,00                 |
| II. Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                                                                                                  | <b>-3 085 673,51</b> | <b>-3 255 821,81</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                                                                                                   | <b>1 281,39</b>      | <b>1 831,41</b>      |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| II. Odsetki                                                                                                                                                     | 1 281,39             | 1 831,41             |
| III. Inne                                                                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                                                                                                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| I. Odsetki                                                                                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| II. Inne                                                                                                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                                                                                          | <b>-3 084 392,12</b> | <b>-3 253 990,40</b> |
| J. Podatek dochodowy                                                                                                                                            | 0,00                 | 0,00                 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                                                                                                           | <b>-3 084 392,12</b> | <b>-3 253 990,40</b> |

Główna Księgowa

Główny Księgowy

2019-03-22

rok m-c dzień

03446S74E13447

DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Jemianie

Kierownik jednostki



Załącznik nr 2  
do Uchwały nr 32/18  
Zarządu Powiatu Jarocińskiego  
z dnia 31 grudnia 2018 r.

## INFORMACJA DODATKOWA

Według załącznika nr 12 do 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 - Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

#### 1.

**1.1 – nazwa jednostki** - Powiatowy Urząd Pracy w Jarocinie

**1.2 – siedziba jednostki** – Jarocin

**1.3 – adres jednostki** - ul. Zaciszna 2, 63-200 Jarocin

**1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki** – Realizowanie zadań powiatu w zakresie polityki rynku pracy. (Art. 9 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy Dz.U. z 2018 r poz. 1265 ze zm.).

**2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem** – rok budżetowy (od dnia 01.01.2018 – 31.12.2018)

**3. wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne** – nie dotyczy

**4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

#### 1) Zasady wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

**Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Powiatu Jarocińskiego, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, np.: otrzymane w zarząd lub użytkowanie; przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty
- budynki,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

**Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania** wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego lub ministerstwa – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- **w przypadku zakupu z Funduszu Pracy – według ceny nabycia lub zakupu – środki trwałe zakupione ze środków Funduszu Pracy przekazuje się do Budżetu.**

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

**Należności** wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności państwowego funduszu celowego ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

**Zapasy** obejmują: materiały

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

ilościową; wykaz takich materiałów ustala kierownik jednostki, określa jednocześnie sposób pozaksiegowej kontroli ich stanu i zużycia.

Zakup i zużycie materiałów pędnych jest ewidencjonowane na kartach drogowych a ich wartość obciąża koszty w dniu zakupu. Ponadto prowadzone jest miesięczne zestawienie zużycia tych materiałów. Na dzień bilansowy ustalany jest ilościowy stan faktyczny tych składników.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** wycenia się na koniec kwartału i na dzień bilansowy według wymaganej kwoty zapłaty, a więc łącznie z naliczonymi odsetkami.

Długoterminowe zobowiązania mogą wystąpić w Funduszu Pracy. Jednostka może zawierać umowy, porozumienia i udzielać zleceń dotyczących realizacji programów rynku pracy finansowanych z Funduszu Pracy, powodujących powstawanie zobowiązań przechodzących na rok następny do wysokości 30% kwoty środków (limitów) ustalonych na dany rok kalendarzowy, a łącznie ze zobowiązaniami wynikającymi z realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej do wysokości określonej przez ministra właściwego do spraw pracy. Zobowiązania te obciążają kwotę (limit) środków Funduszu Pracy ustaloną na rok następny (art. 109 ust. 10 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy). Zobowiązania państwowego funduszu celowego ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie.

W jednostce zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.

**Rezerwy** na zobowiązania nie są tworzone w jednostce.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- podatek od nieruchomości,
- inne koszty np.: prenumeraty czasopism.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne: **mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.**

Opłacone z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe itp. nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Koszty związane z utrzymaniem jednostki (np. energia, usługi telekomunikacyjne), które za zgodą MRPiPS są pokrywane częściowo ze środków Funduszu Pracy podlegają ujęciu w BU na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne nie później niż na dzień bilansowy. Zdarzenia powyższe prezentowane są w rachunku zysków i strat. Wewnętrzne obciążeniowe noty księgowe dotyczące rozliczeń między Funduszem Pracy a Budżetem, wystawiane są w bieżącym roku (w terminie ich zapłaty- zasada kasowa) i zaliczane do kosztów i przychodów tego roku.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek. **W jednostce nie występują.**

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonym jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych oraz udziałów w innych jednostkach.**

**Stan funduszu jednostki, funduszu specjalnego przeznaczenia i funduszu celowego** ustala się weryfikując zmiany ich stanu (zwiększeń albo zmniejszeń) w minionym roku według wartości nominalnej.

**Jednostka użytkuje środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie:**

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa – Router Cisco 888 SHDSL.

Środki trwałe stanowiące własność JST przekazane nieodpłatnie – grunt, budynek PUP.

## 2) Zasady amortyzacji:

Podstawowe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem zespołu 4.

Składniki majątku zakupione po 31.12.2017 r. o cenie nieprzekraczającej granicy określonej w przepisach podatkowych (10.000 zł) umarza się w pełnej wartości jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

- W jednostce występują składniki majątkowe, których się nie umarza.

Są to grunty oraz obce środki trwałe.

- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową, lub w którym postawiono go w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono jego niedobór.
- Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 i 7

Wykaz stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obowiązujących w jednostce w 2018 roku.

### A. Roczne stawki amortyzacji środków trwałych

| Symbol KŚT 2016 |          |        | Nazwa środka trwałego                                                                                                  | Stawka |
|-----------------|----------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Grupa           | podgrupa | Rodzaj |                                                                                                                        |        |
| I               |          |        | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego |        |
|                 | 10       |        | Budynki niemieszkalne                                                                                                  |        |
|                 |          | 105    | Budynki biurowe                                                                                                        | 2,5%   |
| II              |          |        | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                                                    |        |
|                 | 22       |        | Infrastruktura transportu                                                                                              |        |
|                 |          | 220    | Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe                                                                  | 4,5%   |
|                 |          |        | - droga wjazdowa oraz plac z miejscami postojowymi                                                                     |        |
|                 | 29       |        | Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                                          |        |
|                 |          | 291    | Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej niesklasyfikowane                                          | 4,5%   |
|                 |          |        | - brama przesuwana z automatyką                                                                                        |        |
| IV              |          |        | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                                                                    |        |
|                 | 48       |        | Pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                                                          |        |
|                 |          | 487    | Zespoły komputerowe                                                                                                    | 30%    |
| VI              |          |        | Urządzenia techniczne                                                                                                  |        |
|                 | 62       |        | Urządzenia dla radiofonii i telewizji, urządzenia telekomunikacyjne, urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne              |        |
|                 |          | 622    | Urządzenia do zapisu i odtwarzania dźwięku i obrazu (kamera)                                                           | 10%    |
|                 |          | 623    | Urządzenia odbiorcze i transmisyjne dla telefonii i telegrafii (wyświetlacz graficzno-tekstowy)                        | 10%    |
|                 | 65       |        | Urządzenia przemysłowe                                                                                                 |        |
|                 |          | 652    | Urządzenia klimatyzacyjne                                                                                              | 10%    |
|                 | 66       |        | Urządzenia nieprzemysłowe                                                                                              |        |
|                 |          | 662    | Urządzenia i aparaty projekcyjne (projektor, system audiowizualny)                                                     | 10%    |

## **B. Roczne stawki amortyzacji WNIP**

Oprogramowanie zakupione do 2016 r. stawka – 30%

Oprogramowanie i licencje zakupione od 2017 r. stawka – 50%

### **3) Zasady aktualizacji wyceny wartości początkowej środków trwałych oraz wartości dotychczas dokonanych odpisów umorzeniowych.**

Stosownie do art. 31 ust.3 ustawy o rachunkowości wartość początkowa środków trwałych oraz dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą ulegać aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów. Jednostka gospodarcza nie może samodzielnie dokonywać aktualizacji wyceny. Przeprowadzana jest ona na mocy rozporządzenia Ministra Finansów. Według niej aktualizację wyceny przeprowadza się wówczas gdy wskaźnik wzrostu cen (nakładów inwestycyjnych) wzrośnie o 10 %. Punktem odniesienia są trzy kwartały w poprzedzającym roku podatkowym.

### **4) Zasady ewidencji pozostałych środków trwałych oraz wnip umarzanych w 100%**

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 ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem zespołu 4.
- na podstawie decyzji kierownika jednostki, ujmuje się tylko w pozaksiegowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu, środki trwałe, których cena nie przekracza 6% wartości środka trwałego określonej w przepisach podatkowych (do 600 zł – z wyjątkiem mebli, drobne wyposażenie biurowe, narzędzia i inne przedmioty).

**Wartości niematerialne i prawne** zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych;

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4.
- Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie wnip - /020-0/ „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania /020-1/ „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

### **5) Zasady aktualizacji należności. Zasady szacowania prawdopodobieństwa zapłaty.**

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

- Należności długoterminowe państwowego funduszu celowego ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie.
- Przeterminowane należności Funduszu Pracy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (zasiłki, stypendia, dodatki aktywizacyjne itp.) ujmuje się jako należności wątpliwe i sporne. Dochodzenie nienależnie pobranych świadczeń z Funduszu Pracy podlega przepisom o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Dochodzenie roszczeń z tytułu zawartych umów następuje na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego. Przepis ten nie wyklucza przeprowadzenia postępowania administracyjnego. Na ww. należności na dzień bilansowy tworzy się odpisy aktualizujące te należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
- Utworzenie odpisów należy udokumentować podając okoliczności mające wpływ na decyzję o dokonaniu odpisu (np. należność jest w postępowaniu egzekucyjnym lub sądowym, nie można ustalić adresu lub miejsca pobytu dłużnika, rodzaj i wyniki monitów wysłanych do dłużnika). Nie dokonuje się odpisów na należności objęte gwarancją lub innym zabezpieczeniem w przypadku należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości. Na pełną kwotę należności - dokonuje się odpisu w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego.
- Wystawione weksle in blanco, które służą zabezpieczeniu wykonania umów cywilnoprawnych z tytułu udzielenia dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, refundacji kosztów wyposażenia i doposażenia stanowiska pracy i innych świadczeń z Funduszu Pracy stanowią gwarancje. Do czasu wystąpienia okoliczności, dla których wystawiono ww. weksle należy je wykazywać jako zobowiązania warunkowe kontrahentów PUP w ewidencji pozabilansowej.
- Należności umorzone, przedawnione lub spłacone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
- Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1

ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont...):

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

**Odpisy aktualizujące wartość należności** dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na koniec kwartału i 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

- Należności krótkoterminowe państwowego funduszu celowego ujmowane są w księdze jednostki i wykazywane w jej bilansie. Odpisy aktualizujące należności na rzecz tych funduszy utworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
- Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

**6) Odsetki** od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy wynika to z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub decyzji innego właściwego organu. Jeżeli wysokość odsetek nie jest w inny sposób określona, należą się odsetki ustawowe. Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, jednostka występująca jako wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniosła żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Zgodnie z art. 27a § 1 i § 2 ustawy z dnia 17.06.1966 r. (tekst jednolity - Dz. U. z 2018 poz. 1314 ze zm.) o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w tytule wykonawczym wykazuje się należności pieniężne po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy. Powyższy przepis stosuje się również do odsetek i kosztów egzekucyjnych. Wynikające z zaokrągleń różnice między naliczeniami a spłatą należności, po uzyskaniu zgody kierownika jednostki, podlegają zaliczeniu w przychody lub koszty funduszu.

Zgodnie z § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont... (Dz.U z 2017 poz. 1911 ze zm.) odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**7) Operacje w walutach obcych w jednostce nie występują.**

**8) Metody ustalania wyniku finansowego.**

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w:

- zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów
- jednocześnie w zespole kont 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Pozostałe koszty i przychody księgowane są w zespole kont 7.

Pod datą 31 grudnia na stronie :

**WN konta 860 księguje się sumę:**

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

W roku następnym następuje przeniesienie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na konto 800 „Fundusz jednostki”

**MA konta 860 księguje się sumę:**

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7: 750, 760.

W roku następnym następuje przeniesienie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na konto 800 „Fundusz jednostki”

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 10 do „rozporządzenia” składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- wynik brutto.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządza się: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową do bilansu.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, nie później niż 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.

**9) Przetwarzanie danych** reguluje w jednostce odrębne zarządzenie: „Polityka bezpieczeństwa informacji”

**10) Opis systemu informatycznego PUP:**

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego

**SYRIUSZ**

Oprogramowanie aplikacyjne SyriuszStd to system teleinformatyczny wspomagający w sposób kompleksowy realizację statutowych zadań powiatowych urzędów pracy. System integruje dane, obszary działalności oraz procesy realizowane na wszystkich szczeblach zarządzania powiatowymi urzędami pracy. Jest to jednorodne oprogramowanie, które zostało wykonane poprzez modernizację rozwiązań Systemu Informatycznego PULS do nowych wymagań technologicznych określonych przez specjalistów Departamentu Informatyki MRPIPS. SyriuszStd zastąpił zróżnicowane rozwiązania stosowane dotychczas w powiatowych urzędach pracy.

Program komputerowy SYRIUSZ, w którym prowadzone są księgi rachunkowe jednostki został:

- Zakupiony przez MRPIPS
- Wdrożony przez Sygnity SA z siedzibą w Warszawie

Instrukcja programu jest dostępna dla każdego użytkownika po zalogowaniu się do systemu w zakładce POMOC z poziomu każdego komponentu programu.

Zadania Oprogramowania aplikacyjnego SyriuszStd:

Oprogramowanie aplikacyjne SyriuszStd stanowi podstawowe narzędzie informatyczne dla powiatowych urzędów pracy wspomagające realizację zadań związanych z promocją zatrudnienia i łagodzeniem skutków bezrobocia zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. System składa się z następujących, ściśle powiązanych ze sobą komponentów, m.in.:

- „Formalna Obsługa Beneficjenta”;
- „Usługi i Instrumenty Rynku Pracy”;
- „Indywidualne Formy Aktywności”;
- „Współpraca z Kontrahentem”;
- „Monitoring Finansowy”;
- „Sprawozdawczość Lokalna”;
- „Finanse Księgowość”;
- „Kadry, ”
- „Płace”;
- „Administracja Lokalna, ”
- „Zatrudnianie cudzoziemców”

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

- Finanse Księgowość, w którym dostępne są aplikacje:
- BU - Finanse Budżetu
- FP – Finanse Funduszu Pracy
- ZFŚS – Finanse ZFŚS
- FI - Fundusz Inwestycyjny (używany do 2010 roku, zdarzenia dotyczące funduszu inwestycyjnego księgowane są w aplikacji BU)
- Monitoring Finansowy
- Pozostałe moduły powiązane merytorycznie z działem FK.

W każdym komponencie znajduje się zakładka: „O systemie...”, w której można odczytać aktualną wersję programu oraz informacje o najnowszych wersjach. Ponadto dostępna jest tam historia zmian w oprogramowaniu tj. opis zmian wprowadzanych poprzez kolejne aktualizacje.

Dokumentacja opisująca poszczególne aplikacje użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Komponent "Finanse Księgowość" działa zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi:

- Ustawą o rachunkowości,
- Ustawą o promocji zatrudnienia(...),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych oraz dostosowywany jest na bieżąco w zakresie zmian prawnych.

Zgodnie z decyzją MPiPS program jest wykorzystywany przez PUP od września 2009 roku.

Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych, zostały określone w instrukcji użytkownika.

Zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały opisane w dokumentacji użytkownika.

Komponent "Finanse Księgowość" Systemu SYRIUSZ wspomaga planowanie, rozdział, wykonanie i kontrolę wydatkowanych środków w ramach budżetu oraz funduszy.

W komponencie "Finanse Księgowość" funkcjonują odrębne jednostki gospodarcze zgodnie z ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych. W każdej jednostce gospodarczej prowadzone są odrębne księgi rachunkowe oraz dzienniki. Jednostki gospodarcze mogą obsługiwać różne zadania (np. programy współfinansowane ze środków europejskich w Funduszu Pracy lub budżecie). Poszczególnym zadaniom można przypisać odrębne pozycje budżetowe.

Komponent "Finanse Księgowość" jest niezależną od pozostałych części Systemu SYRIUSZ aplikacją, choć może korzystać ze wspólnych kartotek oraz rejestrować dane księgowe będące efektem pracy wszystkich komponentów merytorycznych. Tworzona w ten sposób baza danych sterowana przez aplikację "Finanse Księgowość" stanowi również podstawę dla celów kontroli i statystyki. Umożliwia wykonywanie sprawozdań finansowych, sprawozdań z realizacji budżetu i funduszy oraz szeregu różnych zestawień definiowanych przez użytkownika.

W komponencie "Finanse Księgowość" każda jednostka gospodarcza w obrębie placówki posiada obsługę wielu kas. Komponent pozwala na wystawianie szeregu dokumentów płatniczych typu przelewy, przekazy, dokumenty kasowe KW, KP.

Komponent "Finanse Księgowość", podobnie jak pozostałe aplikacje w Systemie SYRIUSZ, posiada rozbudowany system domyślnych podpowiedzi i blokad, co znacznie ułatwia prowadzenie wszelkich operacji i zapobiega powstaniu przypadkowych błędów. Obsługę programu ułatwia również moduł Pomocy dostępny kontekstowo i całościowo na poziomie większości okien. System uprawnień użytkowników SYRIUSZ-a, to kolejny bardzo istotny element wspomagający organizację pracy, kontrolę i rozdział zadań.

Komponent "Finanse Księgowość" usprawnia pracę poprzez automatyzację szeregu procesów. Daje możliwości jakie oferują nowoczesne elektroniczne bazy danych: gromadzenie bardzo dużej ilości informacji, szybkość dostępu do danych, selekcja, wyszukiwanie i zestawianie informacji, wielodostęp, elektroniczny przesył.

## **5. inne informacje – nie dotyczy**

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **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**

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej WNIP

| Lp. | Wyszczególnienie                                                  | Wartość początkowa (stan na 01.01.2018) | Zmniejszenia     |                            |              |             |                    | Zwiększenia     |                            |              |             |                   | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------|-------------|--------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
|     |                                                                   |                                         | Rozchód          | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem zmniejszenia | Nabycie         | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem zwiększenia |                                         |
| 1   | 2                                                                 | 3                                       | 4                | 5                          | 6            | 7           | 8                  | 9               | 10                         | 11           | 12          | 13                | 14                                      |
| 1.  | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 133 422,54                              | 17 999,00        | 5 073,98                   | 0,00         | 0,00        | 23 072,98          | 0,00            | 4 205,60                   | 0,00         | 0,00        | 4 205,60          | 114 555,16                              |
| 2.  | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                         | 65 981,34                               | 11 137,07        | 850,72                     | 0,00         | 0,00        | 11 987,79          | 1 265,17        | 5 924,70                   | 0,00         | 0,00        | 7 189,87          | 61 183,42                               |
|     | <b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>                      | <b>199 403,88</b>                       | <b>29 136,07</b> | <b>5 924,70</b>            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>35 060,77</b>   | <b>1 265,17</b> | <b>10 130,30</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>11 395,47</b>  | <b>175 738,58</b>                       |

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

| Lp. | Wyszczególnienie                                                  | Umorzenie<br>(stan na<br>01.01.2018) | Zmniejszenia umorzenia |                               |              |             |                       | Zwiększenia umorzenia             |              |                               |             |                      | Umorzenie<br>(stan na 31<br>grudnia) |
|-----|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------|--------------|-------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------|----------------------|--------------------------------------|
|     |                                                                   |                                      | Rozchód                | Przemieszczenie<br>wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem<br>zmniejszenia | Amortyzacja<br>za rok<br>obrotowy | Aktualizacja | Przemieszczenie<br>wewnętrzne | Inne        | Razem<br>zwiększenia |                                      |
| 1   | 2                                                                 | 3                                    | 4                      | 5                             | 6            | 7           | 8                     | 9                                 | 10           | 11                            | 12          | 13                   | 14                                   |
| 1.  | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 79 140,30                            | 17 999,00              | 5 073,98                      | 0,00         | 0,00        | 23 072,98             | 29 602,78                         | 0,00         | 0,00                          | 0,00        | 29 602,78            | 85 670,10                            |
| 2.  | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                         | 65 981,34                            | 11 137,07              | 850,72                        | 0,00         | 0,00        | 11 987,79             | 1 265,17                          | 0,00         | 5 924,70                      | 0,00        | 7 189,87             | 61 183,42                            |
|     | <b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>                      | <b>145 121,64</b>                    | <b>29 136,07</b>       | <b>5 924,70</b>               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>35 060,77</b>      | <b>30 867,95</b>                  | <b>0,00</b>  | <b>5 924,70</b>               | <b>0,00</b> | <b>36 792,65</b>     | <b>146 853,52</b>                    |

**Tabela 3. Zmiana wartości netto WNP**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                  | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|-----|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 54 282,24                                                                                               | 28 885,06                                                                                             |
| 2.  | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                         | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                                                  |
|     | <b>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych ogółem</b>   | <b>54 282,24</b>                                                                                        | <b>28 885,06</b>                                                                                      |

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie                                                            | Wartość początkowa (stan na 01.01.2018) | Zmniejszenia    |                            |              |             |                    | Zwiększenia      |                            |              |             |                   | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-------------|--------------------|------------------|----------------------------|--------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
|     |                                                                             |                                         | Rozchód         | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem zmniejszenia | Nabycie          | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem zwiększenia |                                         |
| 1   | 2                                                                           | 3                                       | 4               | 5                          | 6            | 7           | 8                  | 9                | 10                         | 11           | 12          | 13                | 14                                      |
| 1.  | Grupa 0 - Grunty                                                            | 46 651,00                               | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 46 651,00                               |
| 2.  | Grupa 1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.... | 2 019 905,68                            | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 2 019 905,68                            |
| 3.  | Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                               | 80 718,45                               | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 80 718,45                               |
| 4.  | Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne                                      | 0,00                                    | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00                                    |
| 5.  | Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania               | 656 832,11                              | 0,00            | 44 438,38                  | 0,00         | 0,00        | 44 438,38          | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 612 393,73                              |
| 6.  | Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                     | 0,00                                    | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00                                    |
| 7.  | Grupa 6 - Urządzenia techniczne                                             | 74 333,49                               | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 44 438,38                  | 0,00         | 0,00        | 44 438,38         | 118 771,87                              |
| 8.  | Grupa 7 - Środki transportu                                                 | 60 000,00                               | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 60 000,00                               |
| 9.  | Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,                   | 16 799,84                               | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 16 799,84                               |
| 10. | Grupa 9 - Inwentarz żywy                                                    | 0,00                                    | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00             | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00              | 0,00                                    |
|     | <b>Wartość początkowa środków trwałych ogółem</b>                           | <b>2 955 240,57</b>                     | <b>0,00</b>     | <b>44 438,38</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>44 438,38</b>   | <b>0,00</b>      | <b>44 438,38</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>44 438,38</b>  | <b>2 955 240,57</b>                     |
|     | <b>Pozostałe środki trwałe</b>                                              |                                         |                 |                            |              |             |                    |                  |                            |              |             |                   |                                         |
|     | Grupa 2                                                                     | 0,00                                    | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 3 900,00         | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 3 900,00          | 3 900,00                                |
|     | Grupa 4                                                                     | 164 914,15                              | 430,50          | 695,00                     | 0,00         | 0,00        | 1 125,50           | 13 736,52        | 1 795,84                   | 0,00         | 0,00        | 15 532,36         | 179 321,01                              |
|     | Grupa 6                                                                     | 8 656,77                                | 0,00            | 308,99                     | 0,00         | 0,00        | 308,99             | 21 654,35        | 2 891,70                   | 0,00         | 0,00        | 24 546,05         | 32 893,83                               |
|     | Grupa 8                                                                     | 326 078,62                              | 4 809,15        | 4 687,54                   | 0,00         | 0,00        | 9 496,69           | 38 085,30        | 1 003,99                   | 0,00         | 0,00        | 39 089,29         | 355 671,22                              |
|     | <b>Suma</b>                                                                 | <b>499 649,54</b>                       | <b>5 239,65</b> | <b>5 691,53</b>            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>10 931,18</b>   | <b>77 376,17</b> | <b>5 691,53</b>            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>83 067,70</b>  | <b>571 786,06</b>                       |
|     | <b>Razem</b>                                                                | <b>3 454 890,11</b>                     | <b>5 239,65</b> | <b>50 129,91</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>55 369,56</b>   | <b>77 376,17</b> | <b>50 129,91</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>127 506,08</b> | <b>3 527 026,63</b>                     |

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                          | Umorzenie (stan na 01.01.2018) | Zmniejszenia    |                            |              |             |                    | Zwiększenia                 |              |                            |             |                   | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-------------|--------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------|
|     |                                                                                           |                                | Rozchód         | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne        | Razem zmniejszenia | Amortyzacja za rok obrotowy | Aktualizacja | Przemieszczenie wewnętrzne | Inne        | Razem zwiększenia |                                |
| 1   | 2                                                                                         | 3                              | 4               | 5                          | 6            | 7           | 8                  | 9                           | 10           | 11                         | 12          | 13                | 14                             |
| 1.  | Grupa 0 - Grunty                                                                          | 0,00                           | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 0,00                           |
| 2.  | Grupa 1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego                   | 334 318,92                     | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 50 497,64                   | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 50 497,64         | 384 816,56                     |
| 3.  | Grupa 2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                             | 19 138,04                      | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 3 632,33                    | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 3 632,33          | 22 770,37                      |
| 4.  | Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne                                                    | 0,00                           | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 0,00                           |
| 5.  | Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                             | 590 175,67                     | 0,00            | 44 438,38                  | 0,00         | 0,00        | 44 438,38          | 35 227,88                   | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 35 227,88         | 580 965,17                     |
| 6.  | Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                   | 0,00                           | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 0,00                           |
| 7.  | Grupa 6 - Urządzenia techniczne                                                           | 48 922,68                      | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 6 897,94                    | 0,00         | 44 438,38                  | 0,00        | 51 336,32         | 100 259,00                     |
| 8.  | Grupa 7 - Środki transportu                                                               | 60 000,00                      | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 60 000,00                      |
| 9.  | Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 16 799,84                      | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 16 799,84                      |
| 10. | Grupa 9 - Inwentarz żywy                                                                  | 0,00                           | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00              | 0,00                           |
|     | <b>Wartość początkowa środków trwałych ogółem</b>                                         | <b>1 069 355,15</b>            | <b>0,00</b>     | <b>44 438,38</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>44 438,38</b>   | <b>96 255,79</b>            | <b>0,00</b>  | <b>44 438,38</b>           | <b>0,00</b> | <b>140 694,17</b> | <b>1 165 610,94</b>            |
|     | <b>Pozostałe środki trwałe</b>                                                            |                                |                 |                            |              |             |                    |                             |              |                            |             |                   |                                |
|     | Grupa 2                                                                                   | 0,00                           | 0,00            | 0,00                       | 0,00         | 0,00        | 0,00               | 3 900,00                    | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 3 900,00          | 3 900,00                       |
|     | Grupa 4                                                                                   | 164 914,15                     | 430,50          | 695,00                     | 0,00         | 0,00        | 1 125,50           | 13 736,52                   | 0,00         | 1 795,84                   | 0,00        | 15 532,36         | 179 321,01                     |
|     | Grupa 6                                                                                   | 8 656,77                       | 0,00            | 308,99                     | 0,00         | 0,00        | 308,99             | 21 654,35                   | 0,00         | 2 891,70                   | 0,00        | 24 546,05         | 32 893,83                      |
|     | Grupa 8                                                                                   | 326 078,62                     | 4 809,15        | 4 687,54                   | 0,00         | 0,00        | 9 496,69           | 38 085,30                   | 0,00         | 1 003,99                   | 0,00        | 39 089,29         | 355 671,22                     |
|     | <b>Suma</b>                                                                               | <b>499 649,54</b>              | <b>5 239,65</b> | <b>5 691,53</b>            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>10 931,18</b>   | <b>77 376,17</b>            | <b>0,00</b>  | <b>5 691,53</b>            | <b>0,00</b> | <b>83 067,70</b>  | <b>571 786,06</b>              |
|     |                                                                                           |                                |                 |                            |              |             |                    |                             |              |                            |             |                   |                                |
|     | <b>Razem</b>                                                                              | <b>1 569 004,69</b>            | <b>5 239,65</b> | <b>50 129,91</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>55 369,56</b>   | <b>173 631,96</b>           | <b>0,00</b>  | <b>50 129,91</b>           | <b>0,00</b> | <b>223 761,87</b> | <b>1 737 397,00</b>            |

**Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                                                                               | Wartość netto środków trwałych na początek roku<br>(wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku<br>(wartość początkowa minus umorzenie) |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Grupa 0 - Grunty                                                                                                                               | 46 651,00                                                                               | 46 651,00                                                                             |
| 2.  | Grupa 1 - Budynki i lokale oraz<br>spółdzielcze prawo do lokalu<br>użytkowego i spółdzielcze<br>własnościowe prawo do lokalu<br>mieszkaniowego | 1 685 586,76                                                                            | 1 635 089,12                                                                          |
| 3.  | Grupa 2 - Obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej                                                                                               | 61 580,41                                                                               | 57 948,08                                                                             |
| 4.  | Grupa 3 - Kotły i maszyny<br>energetyczne                                                                                                      | 0,00                                                                                    | 0,00                                                                                  |
| 5.  | Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i<br>aparaty ogólnego zastosowania                                                                               | 66 656,44                                                                               | 31 428,56                                                                             |
| 6.  | Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i<br>aparaty specjalistyczne                                                                                     | 0,00                                                                                    | 0,00                                                                                  |
| 7.  | Grupa 6 - Urządzenia techniczne                                                                                                                | 25 410,81                                                                               | 18 512,87                                                                             |
| 8.  | Grupa 7 - Środki transportu                                                                                                                    | 0,00                                                                                    | 0,00                                                                                  |
| 9.  | Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy,<br>ruchomości i wyposażenie, gdzie<br>indziej niesklasyfikowane                                                | 0,00                                                                                    | 0,00                                                                                  |
| 10. | Grupa 9 - Inwentarz żywy                                                                                                                       | 0,00                                                                                    | 0,00                                                                                  |
|     | <b>Wartość początkowa środków<br/>trwałych ogółem</b>                                                                                          | <b>1 885 885,42</b>                                                                     | <b>1 789 629,63</b>                                                                   |

**1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie dotyczy**

Tabela nr 7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

| Lp. | Grupa KŚT | Nazwa składnika majątku | Wartość ewidencyjna | Wartość rynkowa | Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej |
|-----|-----------|-------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------------------|
|     |           |                         |                     |                 |                                          |
|     |           |                         |                     |                 |                                          |
|     |           | Razem                   |                     |                 |                                          |

Należy wymienić i wykazać jedynie te składniki majątkowe, dla których jednostka dysponuje operatem szacunkowym/wyceną wartości rynkowej innej niż wartość początkowa.

**1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy**

Tabela nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------|
|     |                                                                                            |                                               |              |             |                             |
|     | Ogółem                                                                                     |                                               |              |             |                             |

Tabela nr 9. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------|
|     |                                                                                         |                                               |              |             |                             |
|     | Ogółem                                                                                  |                                               |              |             |                             |

**1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy**

Tabela nr 10. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki, powierzchnia | Wartość na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość na koniec roku |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------|
|     |                                                                                                                        |                          |              |             |                        |
|     | Ogółem                                                                                                                 |                          |              |             |                        |

**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**

Tabela nr 11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | Wartość na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość na koniec roku |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------|
|     | Obce środki trwałe                                                                                                                                                             | 5 210,00                 | 0,00         | 0,00        | 5 210,00               |
|     | Ogółem                                                                                                                                                                         | 5 210,00                 | 0,00         | 0,00        | 5 210,00               |

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy**

Tabela nr 12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

| Lp. | Wyszczególnienie           | Stan na początek roku |         | Zmniejszenia |         | Zwiększenia |         | Stan na koniec roku |         |
|-----|----------------------------|-----------------------|---------|--------------|---------|-------------|---------|---------------------|---------|
|     |                            | Ilość                 | Wartość | Ilość        | Wartość | Ilość       | Wartość | Ilość               | Wartość |
| 1.  | Akcje                      |                       |         |              |         |             |         |                     |         |
| 2.  | Udziały                    |                       |         |              |         |             |         |                     |         |
| 3.  | Dłużne papiery wartościowe |                       |         |              |         |             |         |                     |         |
| 4.  | Inne papiery wartościowe   |                       |         |              |         |             |         |                     |         |
|     | Razem                      |                       |         |              |         |             |         |                     |         |

W zestawieniu należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

**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 JST (stan pożyczek zagrożonych)**

Tabela nr 13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności – świadczenia wypłacone z Funduszu Pracy

| LP. | Wyszczególnienie wg grup należności                               | Stan odpisów na 01.01.2018 | Zmniejszenia  |                 | Zmniejszenia razem | Zwiększenia     | Stan na 31.12.2018 |
|-----|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|     |                                                                   |                            | wykorzystanie | rozwiązanie     |                    |                 |                    |
| 1   | <b>Zasiłki 100% i odsetki</b>                                     |                            |               |                 |                    |                 |                    |
|     | 290-000-100-01-010616210                                          | 401,30                     | 0,00          | 401,30          | 401,30             | 0,00            | 0,00               |
|     | 290-000-100-01-010621265                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 456,80          | 456,80             |
|     | 290-000-100-04-010621265                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 82,64           | 82,64              |
|     | 290-000-100-01-010628574                                          | 2 478,30                   | 0,00          | 2 478,30        | 2 478,30           | 0,00            | 0,00               |
|     | 290-000-100-01-010643272                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 110,80          | 110,80             |
|     | 290-000-100-01-010644458                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 652,60          | 652,60             |
| 2   | <b>Zasiłki 80%</b>                                                |                            |               |                 |                    |                 |                    |
|     | 290-000-101-01-010625760                                          | 332,40                     | 0,00          | 332,40          | 332,40             | 0,00            | 0,00               |
|     | 290-000-101-01-010628332                                          | 581,30                     | 0,00          | 350,00          | 350,00             | 0,00            | 231,30             |
| 3   | <b>Stypendium za staż i odsetki</b>                               |                            |               |                 |                    |                 |                    |
|     | 290-000-104-01-010636557                                          | 4 037,07                   | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 4 037,07           |
|     | 290-000-104-04-010636557                                          | 703,90                     | 0,00          | 0,00            | 0,00               | 282,60          | 986,50             |
| 4   | <b>Pożyczka na utworzenie dodatkowego miejsca pracy - odsetki</b> |                            |               |                 |                    |                 |                    |
|     | 290-000-132-03-020000394                                          | 96 560,95                  | 0,00          | 3 060,00        | 3 060,00           | 0,00            | 93 500,95          |
|     | <b>Razem:</b>                                                     | <b>105 095,22</b>          | <b>0,00</b>   | <b>6 622,00</b> | <b>6 622,00</b>    | <b>1 585,44</b> | <b>100 058,66</b>  |

**1.8. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy**

Tabela nr 14. Dane o stanie rezerw

| Lp. | Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia | Stan rezerw na początek roku | Zmniejszenia  |                          |                    | Zwiększenia | Stan rezerw na koniec roku |
|-----|------------------------------------------------|------------------------------|---------------|--------------------------|--------------------|-------------|----------------------------|
|     |                                                |                              | Wykorzystanie | Uznanie rezerw za zbędne | Zmniejszenia razem |             |                            |
|     |                                                |                              |               |                          |                    |             |                            |
|     | Ogółem                                         |                              |               |                          |                    |             |                            |

Wykazać należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na odszkodowania od toczących się postępowań przez sądami).

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat – nie dotyczy**

Tabela nr 15. Długoterminowe zobowiązania wg okresu spłaty

| Lp. | Wyszczególnienie<br>zobowiązań wg<br>pozycji bilansu | Okres spłaty               |                |                        |                |                  |                | Razem            |                |
|-----|------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|     |                                                      | Powyżej 1 roku<br>do 3 lat |                | Powyżej 3 lat 5<br>lat |                | Powyżej 5 lat    |                |                  |                |
|     |                                                      | Początek<br>roku           | Koniec<br>roku | Początek<br>roku       | Koniec<br>roku | Początek<br>roku | Koniec<br>roku | Początek<br>roku | Koniec<br>roku |
|     |                                                      |                            |                |                        |                |                  |                |                  |                |
|     | Ogółem                                               |                            |                |                        |                |                  |                |                  |                |

**1.10. Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy**

Tabela nr 16. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

| Lp. | Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania | Rodzaj zabezpieczenia na majątku | Kwota zabezpieczenia |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|     |                                                                                           |                                  |                      |
|     | Ogółem                                                                                    |                                  |                      |

**1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy**

Tabela nr 17. Kwota zobowiązań warunkowych ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju zobowiązań warunkowych | Wartość zobowiązań warunkowych wg stanu na: |             |
|-----|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|
|     |                                                    | początek roku                               | koniec roku |
|     |                                                    |                                             |             |
|     | Ogółem                                             |                                             |             |

Tabela nr 18. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

| Lp. | Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania | Rodzaj zabezpieczenia na majątku | Kwota zabezpieczenia |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|     |                                                                                           |                                  |                      |
|     | Ogółem                                                                                    |                                  |                      |

**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**

Tabela nr 19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

| Lp. | Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych | Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na: |             |
|-----|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|
|     |                                                     | Początek roku                                   | Koniec roku |
|     | Rozliczenia międzyokresowe czynne                   |                                                 |             |
|     | .....                                               |                                                 |             |
|     | Rozliczenia międzyokresowe czynne razem             |                                                 |             |
|     | Rozliczenia międzyokresowe bierne                   |                                                 |             |
|     | ....                                                |                                                 |             |
|     | Rozliczenia międzyokresowe bierne razem             |                                                 |             |
|     | Ogółem                                              |                                                 |             |

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

Tabela nr 20. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - **nie dotyczy**

| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg stanu na: |             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|     |                                                                                       | Początek roku                                                                                  | Koniec roku |
|     |                                                                                       |                                                                                                |             |
|     | Ogółem                                                                                |                                                                                                |             |

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wykazać w szczególności wartość nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych, świadczeń urlopowych i innych świadczeń pracowniczych.

**Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze w 2018 roku: 2 167 877,62 zł.**

| LP. | Świadczenia pracownicze 2018 |                     |                                                      |
|-----|------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | § 3020                       | 2 360,76            | Nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń       |
| 2   | § 4010                       | 1 661 765,71        | Wynagrodzenia - w tym nagrody jubileuszowe 27 885,08 |
| 3   | § 4040                       | 94 785,87           | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                       |
| 4   | § 4110                       | 293 801,65          | Składki ZUS                                          |
| 5   | § 4120                       | 33 458,56           | Składki na FP                                        |
| 6   | § 4700                       | 8 920,60            | Budżet - szkolenia                                   |
| 7   | § 4700                       | 33 138,47           | Fundusz Pracy - szkolenia                            |
| 8   |                              | 39 646,00           | ZFŚS - świadczenia                                   |
|     | Razem:                       | <b>2 167 877,62</b> |                                                      |

**1.16. Inne informacje**

Wykazać inne informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II w wierszach od 1.1 do 1.15. – **nie dotyczy**

## 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy

Tabela nr 21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów | Stan odpisów na początek roku | Zmniejszenia  |                           |                    | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
|-----|-------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|--------------------|-------------|-----------------------------|
|     |                                     |                               | Wykorzystanie | Uznanie odpisów za zbędne | Zmniejszenia razem |             |                             |
|     |                                     |                               |               |                           |                    |             |                             |
|     | Ogółem                              |                               |               |                           |                    |             |                             |

## 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 - nie dotyczy

Tabela nr 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie |         |                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
|     |                                                                               | Ogółem                                                              | W tym:  |                 |
|     |                                                                               |                                                                     | Odsetki | Różnice kursowe |
|     |                                                                               |                                                                     |         |                 |
|     | Ogółem                                                                        |                                                                     |         |                 |

## 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie dotyczy

Należy wykazać przychody i koszty zaliczane do 31.12.2015 r. do zysków i strat nadzwyczajnych, a obecnie do pozostałych kosztów operacyjnych. Ponadto należy wykazać te z przychodów i kosztów działalności operacyjnej i finansowej, które w znaczący sposób różnią się od przeciętnego poziomu.

## 2.4 Informacje 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

Nie dotyczy jst.

## 2.5 Inne informacje

Należy podać informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach 2.1 – 2.4, czyli dotyczące głównie przychodów i kosztów, wynikających ze specyfiki danej jednostki.

## 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Należy wymienić wszystkie istotne zdarzenia, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki, nie ujęte w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w punktach 1 i 2 informacji dodatkowej.

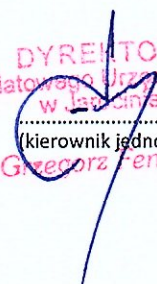
**Zatrudnianie cudzoziemców** - w związku z obowiązkiwaniem od dnia 01.01.2018 r zapisów art. 90a ust 2 i 2a ustawy z dnia 20 kwietnia o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz.1265 ze zm.) na rachunek bankowy Powiatowego Urzędu Pracy dokonywane są wpłaty przez pracodawców w związku ze składanymi przez nich wnioskami o wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeniem o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi. Ww. wpłaty stanowią w 50% dochód budżetu państwa, a w 50% dochód powiatu. Wpłaty przyjmowane są na pomocniczy rachunek bankowy, utworzony w celu realizacji zadania. Wpływy z opłat przekazywane są w całości na rachunek powiatu w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r., poz. 2225). Wpływy z opłat księgowane są na koncie 130 w korespondencji z kontem 225

(rozrachunki z budżetami) z odpowiednim podziałem na dochody powiatu i dochody budżetu państwa oraz według klasyfikacji budżetowej. Powyższe wpłaty nie są ewidencjonowane jako dochody na poziomie jednostki budżetowej (50%) oraz nie są wykazywane w sprawozdaniu RB 27S przez jednostkę.

W 2018 roku wpłynęło 208 500,00 zł na rachunek naszej jednostki z czego 50% stanowiło dochód powiatu (104 250,00 zł).

  
.....  
Główna Księgowa  
(główny księgowy)  
Anna Piłduch

2019.03.21  
(rok, miesiąc, dzień)

  
.....  
DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Jastrzębie  
(kierownik jednostki)  
Grzegorz Fęgler