

PUP.518.2019

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Urząd Pracy Pl. Inwalidów Wojennych 12 44-100 Gliwice	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony	Adresat: Prezydent Miasta Gliwice
276753257 Numer identyfikacyjny *REGON	na dzień 31 grudnia 2018 roku	Wysłać bez pisma przewodniego

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	452 996,02	323 440,06	A. Fundusz	-245 507,45	-393 773,70
I. Wartości niematerialne i prawne	39 898,74	13 279,69	I. Fundusz jednostki	8 942 023,84	8 193 655,97
II. Rzeczowe aktywa trwałe	405 326,97	301 084,16	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-9 187 531,29	-8 587 429,67
1. Środki trwałe	405 326,97	301 084,16	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-9 187 531,29	-8 587 429,67
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżki środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 884,84	8 835,12	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	332 738,60	239 324,99	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe	2 736 934,47	2 312 884,48
1.5. Inne środki trwałe	62 703,53	52 924,05	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	991 541,55	911 537,54
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	991 541,55	911 537,54
III. Należności długoterminowe	7 770,31	9 076,21	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 510,50	6 359,77
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	59 325,00	55 838,00
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	675 549,23	594 427,54
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	235 521,28	244 242,08
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		2 160,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B. Aktywa obrotowe	3 029 972,55	2 507 208,26	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	14 635,54	8 510,15
1. Materiały			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	14 635,54	8 510,15
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne Fundusze		
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
II. Należności krótkoterminowe	549 770,05	674 760,19			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 505,76	1 351,72			
4. Pozostałe należności	547 264,29	673 408,47			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 480 202,50	1 832 448,07			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 868,54	8 507,15			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 472 333,96	1 823 940,92			
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	3 482 968,57	2 830 648,32	Suma pasywów	3 482 968,57	2 830 648,32

Główny Księgowy
Lukrecja Krakowska
Główny księgowy

2019-03-26
Data

DYREKTOR
Marek Kuciński
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: PUP.620.2019	
Powiatowy Urząd Pracy Pl. Inwalidów Wojennych 12 44-100 Gliwice		Prezydent Miasta Gliwice	
276753257 *REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		996,94	154 804,06
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		996,94	154 804,06
B. Koszty działalności operacyjnej		9 188 528,22	8 742 237,89
I. Amortyzacja		119 447,74	182 038,67
II. Zużycie materiałów i energii		119 780,65	123 404,36
III. Usługi obce		207 413,58	235 116,28
IV. Podatki i opłaty		11 149,00	11 297,26
V. Wynagrodzenia		3 542 642,42	3 765 554,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		789 191,70	853 958,58
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		6 249,98	6 517,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 392 653,15	3 564 351,41
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-9 187 531,28	-8 587 433,83
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00	4,01
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			4,01
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,01	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,01	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-9 187 531,29	-8 587 429,82
G. Przychody finansowe		0,00	0,15
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki			0,15
III. Inne			
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki			
II. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-9 187 531,29	-8 587 429,67
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-9 187 531,29	-8 587 429,67

Główny Księgowy
Lukrecja Krakowska

Główny księgowy



Z-ca Dyrektora
Powiatowego Urzędu Pracy
w Gliwicach

Grażyna Żur

Kierownik jednostki

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

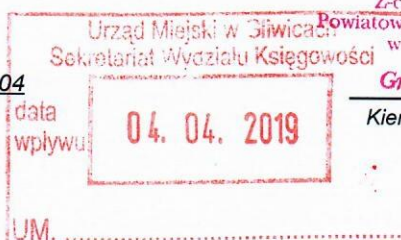
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Urząd Pracy Pl. Inwalidów Wojennych 12 44-100 Gliwice		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat: Prezydent Miasta Gliwice	
276753257 *REGON			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		8 962 871,92	8 942 023,84	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		9 352 217,07	8 596 185,28	
1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły				
1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe		9 100 435,59	8 544 935,82	
1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich				
1.4 Środki na inwestycje		39 889,38	29 257,06	
1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych				
1.6 Nieodpłatnie otrzymanie środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		211 892,10	21 992,40	
1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				
1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				
1.10 Inne zwiększenia				
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		9 373 065,15	9 344 553,15	
2.1 Strata za rok ubiegły		9 371 850,30	9 187 531,29	
2.2 Zrealizowane dochody budżetowe		996,94	156 949,21	
2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				
2.4 Dotacje i środki na inwestycje				
2.5 Aktualizacja środków trwałych				
2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
2.7 Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				
2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				
2.9 Inne zmniejszenia		217,91	72,65	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+1-2)		8 942 023,84	8 193 655,97	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-9 187 531,29	-8 587 429,67	
1. zysk netto (+)				
2. strata netto (-)		-9 187 531,29	-8 587 429,67	
3. nadwyżka środków obrotowych				
IV. Fundusz (poz.II+,-III-IV)		-245 507,45	-393 773,70	

Główny Księgowy
Lukrecja Krakowska

Główny księgowy

2019-04-04

Data

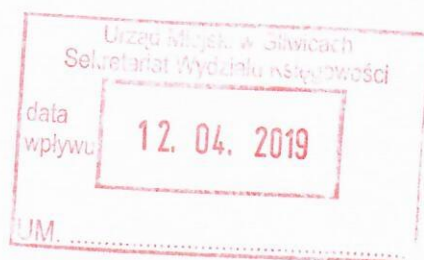


Z-ca Dyrektora
Powiatowego Urzędu Pracy
w Gliwicach

Grażyna Żur
Kierownik jednostki

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Powiatowy Urząd Pracy
1.2	siedzibę jednostki Gliwice
1.3	adres jednostki Pl. Inwalidów Wojennych 12 44-100 Gliwice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Wykonywanie zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy oraz rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): – w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej omówienie zasad rachunkowości wspólnych dla Miasta Gliwice, – w załączniku nr 2 do informacji dodatkowej omówienie zasad indywidualnych, przyjętych przez miejską jednostkę organizacyjną.
5.	inne informacje nie dotyczy
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia



Informacja dodatkowa

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Grupa rodzajowa wg ISZM	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Gr. 1	10 497,18									10 497,18
Gr. 4	1 461 841,37		21 992,40		21 992,40	224 795,93			224 795,93	1 259 037,84
Gr. 6	15 359,20		8 917,50		8 917,50					24 276,70
Gr. 8	178 478,12		20 339,56		20 339,56	622,57			622,57	198 195,11
Razem	1 666 175,87		51 249,46		51 249,46	225 418,50			225 418,50	1 492 006,83

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
612,34		1 049,72		1 049,72		1 662,06	9 884,84	8 835,12
1 131 773,97		124 056,39		124 056,39	224 795,93	1 031 034,43	330 067,40	228 003,41
12 688,00		267,12		267,12		12 955,12	2 671,20	11 321,58
115 774,59		30 046,39		30 046,39	549,92	145 271,06	62 703,53	52 924,05
Razem		155 419,62		155 419,62	225 345,85	1 190 922,67	405 326,97	301 084,16

Informacja dodatkowa

Zmiana wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
013	478 396,65		147 417,53		147 417,53	125 371,12			125 371,12	500 443,06
Razem	478 396,65		147 417,53		147 417,53	125 371,12			125 371,12	500 443,06

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+13-14)
12.	13.	14.	15.
478 396,65	147 417,53	125 371,12	500 443,06
Razem	478 396,65	147 417,53	500 443,06

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
Licencje i oprogramowanie	197 528,97		9 471,00		9 471,00					206 999,97
Razem	197 528,97		9 471,00		9 471,00					206 999,97

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
157 630,23		26 619,05	9 471,00	36 090,05		193 720,28	39 898,74	13 279,69
Razem	157 630,23	26 619,05	9 471,00	36 090,05		193 720,28	39 898,74	13 279,69

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

**wartość rynkowa środków trwałych – nie dotyczy
w tym dóbr kultury – nie dotyczy**

Informacja dodatkowa

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	nie dotyczy					
	długoterminowe:		kwota dokonanych odpisów aktualizujących:			
	aktywa niefinansowe		-			
	aktywa finansowe		-			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości (przez jednostkę)					
	nie dotyczy					
	stan na początek roku	zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (1+2-3)		
		zwiększenia	zmniejszenia			
	1.	2.	3.	4.		
	razem	-	-	-		
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					
	grupa według KŚT	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)	
			zwiększenia	zmniejszenia		
	1.	2.	3.	4.	5.	
	razem	-	-	-	-	
	nie dotyczy					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	nie dotyczy					
	liczba papierów wartościowych:			wartość papierów wartościowych:		
	-			-		
	w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe:					
	-			-		
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)					
	nie dotyczy					
	grupa należności	stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	należności długoterminowe					
	należności krótkoterminowe					
	razem	-	-	-	-	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					

Informacja dodatkowa

nie dotyczy						
	wysokość utworzonej rezerwy – stan na początek roku	cel utworzenia rezerwy	zwiększenia stanu rezerw	zmniejszenia stanu rezerw:		wysokość utworzonej rezerwy – stan na koniec roku (1+3-4-5)
				wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	1.	-	-	-	-	-
	2.	-	-	-	-	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	nie dotyczy					
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego					
	nie dotyczy					
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	nie dotyczy					
	charakter i forma zabezpieczenia		kwota			
	1.					
	2.					
	razem		-			
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	nie dotyczy					
	zobowiązania warunkowe, w tym:			kwota -		
	zabezpieczone na majątku jednostki	charakter i forma zabezpieczenia		X		
	-	-		-		
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					

Informacja dodatkowa

nie dotyczy																																	
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota																																
1.																																	
2.																																	
3.																																	
razem	-																																
w tym:																																	
krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	-																																
biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	kwota																																
1.																																	
2.																																	
3.																																	
razem	-																																
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <i>Wartość wniesionych zabezpieczeń w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji, gwarancji bankowej oraz blokady na rachunku bankowym z tytułu realizacji form wsparcia tj. refundacji doposażenia/wyposażenia stanowiska pracy i dofinansowania rozpoczęcia działalności gospodarczej wynosi 2 067 409,38 zł.</i>																																
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <i>Wypłacone świadczenia pracownicze</i>																																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Lp.</th> <th style="width: 45%;">Wyszczególnienie</th> <th style="width: 20%;">Kwota</th> <th style="width: 30%;">Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td style="text-align: right;">49 355,51 zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy emerytalno-rentowe</td> <td style="text-align: right;">41 217,60 zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystanie urlop</td> <td style="text-align: right;">3 324,36 zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Świadczenia BHP</td> <td style="text-align: right;">6 527,90 zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Badania wstępne i okresowe pracowników</td> <td style="text-align: right;">6 207,00 zł</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Szkolenia i studia pracowników</td> <td style="text-align: right;">44 557,50 zł</td> <td>w tym 37 629,50 zł ze środków Funduszu Pracy</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Odpis na ZFŚS</td> <td style="text-align: right;">98 845,96 zł</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Nagrody jubileuszowe	49 355,51 zł		2.	Odprawy emerytalno-rentowe	41 217,60 zł		3.	Ekwiwalent za niewykorzystanie urlop	3 324,36 zł		4.	Świadczenia BHP	6 527,90 zł		5.	Badania wstępne i okresowe pracowników	6 207,00 zł		6.	Szkolenia i studia pracowników	44 557,50 zł	w tym 37 629,50 zł ze środków Funduszu Pracy	7.	Odpis na ZFŚS	98 845,96 zł	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																														
1.	Nagrody jubileuszowe	49 355,51 zł																															
2.	Odprawy emerytalno-rentowe	41 217,60 zł																															
3.	Ekwiwalent za niewykorzystanie urlop	3 324,36 zł																															
4.	Świadczenia BHP	6 527,90 zł																															
5.	Badania wstępne i okresowe pracowników	6 207,00 zł																															
6.	Szkolenia i studia pracowników	44 557,50 zł	w tym 37 629,50 zł ze środków Funduszu Pracy																														
7.	Odpis na ZFŚS	98 845,96 zł																															
1.16.	inne informacje nie dotyczy																																
2.																																	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy																																
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 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie - w tym: odsetki - różnice kursowe -																																
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy																																
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th style="width: 15%;">charakter przychodów</th> <th style="width: 10%;">kwota</th> <th style="width: 15%;">koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</th> <th style="width: 15%;">charakter kosztów</th> <th style="width: 10%;">kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter kosztów	kwota	1.						2.																			
przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter przychodów	kwota	koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	charakter kosztów	kwota																												
1.																																	
2.																																	

Informacja dodatkowa

	razem	-	razem	-
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu w wykonania planu dochodów budżetowych			
	nie dotyczy			
2.5.	inne informacje			
	nie dotyczy			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			

Główny Księgowy

Lukrecja Krakowska

Główny księgowy

12. 04. 2019

Data


DYREKTOR
Kierownik jednostki

Marek Kuzniewicz

Nazwa jednostki: **Powiatowy Urząd Pracy**
Siedziba jednostki: **Pl. Inwalidów Wojennych 12
44-100 Gliwice**

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - wspólnych dla miasta Gliwice:

1. Miasto Gliwice zarządzeniem organizacyjnym nr 132/16 przyjęło od 01.01.2017 r. wspólne – dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT – zasady rozliczania podatku VAT. Powyższe wymagało ustalenia jednolitych zasad postępowania dla tego obszaru działalności i wprowadzenia merytorycznych szczegółowych instrukcji rozliczeń podatku VAT, wspólnych zasad dotyczących ewidencji księgowej oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz miejskich jednostek organizacyjnych. Ponadto, przyjęto zasadę, że zapłata podatku VAT stanowi dla jednostek wydatek, natomiast zwrot podatku z Urzędu Skarbowego ewidencjonowany jest jako dochód budżetowy.

Zasada opisana w pkt 1 nie dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy, gdyż jednostka nie jest objęta centralizacją podatku VAT.

2. Miasto Gliwice wprowadziło jednolite zasady obowiązujące Urząd Miejski i pozostałe jednostki organizacyjne w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym. Wprowadzono zasadę, iż majątek trwały ewidencjonowany jest w księgach inwentarzowych jednostki organizacyjnej miasta, która zarządza i/lub użytkuje określony składnik majątku, a majątek stanowiący aktywa tej jednostki wchodzi do jej bilansu.

W księgach prowadzonych przez Urząd ewidencjonuje się majątek stanowiący własność miasta Gliwice, użytkowany w Urzędzie i/lub zarządzany przez wydziały Urzędu, majątek stanowiący własność Skarbu Państwa zarządzany przez prezydenta miasta jako reprezentanta Skarbu Państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto, majątek obcy użytkowany przez wydziały Urzędu. W księgach prowadzonych w pozostałych jednostkach organizacyjnych ewidencjonuje się:

- 1) majątek stanowiący własność miasta Gliwice:
 - grup 0, 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), przekazany w trwały zarząd jednostki organizacyjnej, a także zarządzany i/lub użytkowany przez jednostkę organizacyjną w związku z wykonywaniem przez nią jej zadań statutowych,
 - pozostałych grup KŚT, zarządzany i/lub użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną,
- 2) majątek Skarbu Państwa użytkowany w całości przez miasto, zarządzany przez jednostkę,
- 3) majątek obcy użytkowany przez miejską jednostkę organizacyjną.

Drogi krajowe i wojewódzkie ewidencjonowane są pozabilansowo, przez jednostkę właściwą do zarządzania drogami na terenie miasta, a nakłady inwestycyjne poniesione na te obiekty jednostka, która je poniosła ewidencjonuje bilansowo, jako inwestycje w obcym środku trwałym.

Jednostka wprowadzająca do ewidencji nieruchomości otrzymaną w trwały zarząd, za wartość początkową środka trwałego przyjmuje wartość określoną w dokumentach przekazania (PT). Operat szacunkowy, wykonywany na potrzeby ustanowienia trwałego zarządu, nie stanowi podstawy do zmiany wartości środka trwałego, którego dotyczy.

Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie '011 – środki trwałe' zalicza się niezależnie od kwoty stanowiącej wartość początkową zespoły komputerowe, meble i dywany oraz składniki majątku zakwalifikowane do grup 0,1 i 2 według KŚT. Dla tych środków umorzenie rozłożone jest w czasie. Do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – środki trwałe, innych niż wymienione w zdaniu poprzedzającym, zalicza się składniki majątku

o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł z wyłączeniem inwentarza żywego, który ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe, jeżeli jego jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 2 500,00 zł.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe, dla których umorzenie dokonywane jest jednorazowo, zalicza się składniki majątku o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne umarza się w czasie niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-Środki trwałe” dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie zawartym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się według stawki 50% w skali roku.

Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, inwentarz żywy o jednostkowej wartości początkowej mniejszej niż 2 500,00 zł oraz składniki majątku zaklasyfikowane do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie „013- Pozostałe środki trwałe” o wartości mniejszej niż 500,00 zł (inne niż zespoły komputerowe, meble, dywany i środki trwałe należące do grup 0,1 i 2 w KŚT).

Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych podlegają:

- 1) jednorazowemu umorzeniu, jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest mniejsza niż 500,00 zł.
- 2) umorzeniu w czasie (przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych podanych w wykazie stawek amortyzacyjnych zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) jeśli ich jednostkowa wartość początkowa jest większa lub równa 500,00 zł ale niezależnie od kwoty stanowiącej jednostkową wartość początkową w przypadku zakupu zespołów komputerowych oraz mebli i dywanów.

Wartość początkową składników majątku takich jak zespoły komputerowe, meble, dywany, środki trwałe klasyfikowane w grupach 0,1 i 2 według KŚT, środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej większej lub równej 500,00 zł oraz środki dydaktyczne, które podlegają umorzeniu w czasie – powiększają koszty ich ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji:

- 1) niezależnie od wartości ulepszenia w danym roku bilansowym dla zespołów komputerowych, mebli, dywanów i środków trwałych z grup 0,1 i 2 KŚT,
- 2) gdy wartość ulepszenia w danym roku bilansowym jest większa lub równa 500,00 zł dla pozostałych składników majątku podlegających umorzeniu w czasie (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych).

3. Wprowadzono zasadę dotyczącą obowiązku dokonywania płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, w przypadku płatności dokonywanych na podstawie otrzymanych faktur zakupu (dotyczy to płatności dokonywanych na firmowe rachunki rozliczeniowe wystawców faktur). Niniejsza zasada nie dotyczy jednostek nieobjętych centralizacją podatku VAT.

Zasada opisana w pkt 3 nie dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy, gdyż jednostka nie jest objęta centralizacją podatku VAT.

4. Uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostki budżetowe miasta Gliwice zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody w roku, w którym dokonano zwrotu tych wydatków.

5. Wprowadzono zasadę w zakresie obowiązkowych zapisów w zawieranych umowach między innymi w kwestii regulacji dotyczących wynagrodzenia oraz warunków płatności, zakazu obrotu wierzytelnościami bez pisemnej zgody zamawiającego, ustalenia kar umownych, zapisów dotyczących potrącania wzajemnych wierzytelności, klauzul dotyczących naliczania odsetek od transakcji handlowych i związanej z tym rekompensaty w wysokości 40 euro (w przypadku umów generujących dochód dla jednostki organizacyjnej miasta), a także zapisów dotyczących powszechnego ustalania terminu płatności za faktury i rachunki w ciągu 30 dni od dnia wpływu rachunku/faktury do siedziby zlecniodawcy.

6. Zasada nieujmowania w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych mylnie dokonanych wpłat oraz wprowadzenie jednolitego sposobu ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych.

Główny Księgowy


Lukrecja Krakowska

.....
Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR


Marek Kuźniewicz

.....
Podpis Kierownika jednostki

Nazwa jednostki: **Powiatowy Urząd Pracy**
Siedziba jednostki: **Pl. Inwalidów Wojennych 12
44-100 Gliwice**

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - indywidualnych, przyjętych przez jednostkę organizacyjną:

1. Wycena 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, w szczególności według niżej przedstawionych zasad.

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 są odmienne.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje).

Szczegółowe zasady ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych ze środków własnych Miasta Gliwice dla PUP Gliwice określa Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad ewidencjonowania i klasyfikowania zakupów składników majątku oraz wydatków majątkowych przez miejskie jednostki organizacyjne z późn. zm.

PUP Gliwice korzysta z zapisów pkt 19 Zarządzenie organizacyjne nr 79/10 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 15 grudnia 2010 r., który określa, że w przypadku zakupu składników majątkowych, w tym w ramach ulepszenia, ze środków pochodzących z dotacji lub innych środków zewnętrznych na realizację zadań bieżących, klasyfikowania oraz ewidencjonowania dokonuje się:

- a. zgodnie z zasadami określonymi w warunkach o przyznaniu dotacji;
- b. w przypadku gdy zasady te nie wynikają z warunków o przyznaniu dotacji należy kierować się zasadami wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, określającymi wartość początkową, nie przekroczenie której umożliwia dokonanie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

2. *Odpisy aktualizujące należności*

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

3. *Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów*

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

4. *Rozliczenia międzyokresowe bierne*

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

5. *Zasady księgowania na kosztach*

W jednostce dopuszcza się możliwość stosowania uproszczeń w stosunku do zasady memoriału wyrażonej w art. 6 ustawy o rachunkowości poprzez cykliczne ujmowanie porównywalnych kosztów dotyczących roku poprzedniego do roku bieżącego.

Prenumeraty księguje się bezpośrednio w koszty na koncie 401, nie przenosząc na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Materiałów i środków czystości nie magazynuje się. Rozdzielane są one bezpośrednio do zużycia.

Koszty Funduszu Pracy wypłaty świadczeń i refundacji dotyczących miesiąca grudnia lub miesięcy wcześniejszych a realizowane kasowo w miesiącu styczniu zaliczane są w koszty miesiąca kasowej realizacji.

Główny Księgowy


Lukrecja Krakowska

.....
Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR


Marek Kubiś

.....
Podpis Kierownika jednostki

