

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**I.1.1.** Powiatowy Urząd Pracy w Szamotułach

**I.1.2.** 64-500 Szamotuły ul. Wojska Polskiego 1

**I.3.** 64-500 Szamotuły ul. Wojska Polskiego 1

**I.1.4.** Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest realizacja zadań samorządowych powiatu w zakresie rynku pracy zgodnie z Ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Urząd realizuje zadania związane z projektami pilotażowymi.

**I.2.** Okres sprawozdawczy 01.01.2023– 31.12.2023

**I.3.** Bilans sporządzony łącznie z Funduszem Pracy.

**I.4.** Księgi rachunkowe w postaci wyodrębnionych rejestrów księgowych Powiatowy Urząd Pracy w Szamotułach prowadzi dla budżetu jst, Funduszu Pracy, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, projektów i programów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu SYRIUSZ STD. Operacje gospodarcze ewidencjonowane są w komponencie „Finanse Księgowość”. W komponencie Finanse i Księgowość funkcjonują odrębne jednostki gospodarcze BU i FP.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz wyposażenie zakupione ze środków Funduszu Pracy przyjmuje się i księguje w jednostce gospodarczej BU. Ewidencję środków trwałych i wyposażenia prowadzi się za pomocą programu STOCK.

Dla potrzeb ujmowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- Odpisy amortyzacyjne środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są raz w roku za cały rok obrotowy.
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania.
- Składniki majątku o wartości niższej lub równej 10.000 zł brutto (od roku 2018) umarza się w 100% w momencie przyjęcia do używania.
- Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.
- Pozostałe środki trwałe umarza się w 100 % w momencie przyjęcia do używania.
- Przedmioty, których wartość nie przekracza 100 zł księguje się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Należności wyceniane są w wartości nominalnej a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane co kwartał, jednakże nie później niż na dzień bilansowy.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

9

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 wykazywane w jej bilansie. Należności długoterminowe wykazane w bilansie to należności rozłożone na raty z tytułu zwrotu dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, doposażenia stanowiska pracy i jednorazowych pożyczek na pokrycie kosztów działalności gospodarczej związanych z COVID 19.

Ewidencje kosztów ponoszonych w ramach jednostki budżetowej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 .

Dla Funduszu Pracy, budżetu, ZFŚS oraz do Projektów Pilotażowych prowadzone są odrębne konta bankowe.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów Powiatowy Urząd Pracy od 2011 roku sporządza sprawozdania finansowe uwzględniając w bilansie Fundusz Pracy.

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

I.5 Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1543) wprowadziła wpłaty przy składaniu wniosku o wydanie zezwolenia na pracę sezonowa oraz rejestracji oświadczenia o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi. Zgodnie z art.90 a ust.2 i 2 a znowelizowanej ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r.

O promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy , 50 % tej wpłaty stanowi dochód powiatu a 50 % dochód budżetu państwa. Wpłaty dokonywane są na konto urzędu pracy i w myśl § 4 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa dochody są przekazywane wg stanu środków na 5,10,15,20,25 i ostatni dzień miesiąca na konto starostwa powiatowego. Wpłat tych PUP nie uwzględnia w sprawozdaniach Rb. Dochody te klasyfikowane są w dziale 853 rozdziale 85333 w § 0620 wpływy z opłat za zezwolenia i § 0690 wpływy z różnych opłat (oświadczenia).

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

II.1.1. Wg załączonych tabel nr 1,2,3,4

II.1.2. Powiatowy Urząd Pracy nie posiada wyceny aktualnej wartości rynkowej środków trwałych

II.1.3. Wg załączonej tabeli nr 5 i 6

II.1.4. Wg załączonej tabeli nr 7

II.1.5. Wg załączonej tabeli nr 8

II.1.6. Wg załączonej tabeli nr 9

II.1.7. Wg załączonej tabeli nr 10

II.1.8. Wg załączonej tabeli nr 11

II.1.9. Wg załączonej tabeli nr 12

II.1.10. Powiatowy Urząd Pracy nie ma nawiązanych umów leasingowych

II.1.11. nie dotyczy

II.1.12. nie dotyczy

II.1.13. nie dotyczy

II.1.14. Wg załączonej tabeli nr 13

II.1.15. Wg załączonej tabeli nr 14

II.1.16. Na rachunku VAT na dzień 31-12-2023 r. nie było zgromadzonych środków

**II.2.1.** Powiatowy Urząd Pracy nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów z uwagi na ich brak.

**II.2.2.** Wg załączonej tabeli nr 15

**II.2.3.** Pozostałe przychody operacyjne wykazane w rachunku zysków i strat w poz. D III dotyczą kapitalizacji odsetek na rachunkach bankowych oraz uzyskanego odszkodowania.

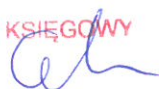
**II.2.4.** nie dotyczy

**II.2.5.**

Powiatowy Urząd Pracy uczestniczy w realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych realizowanych przez Powiat Szamotulski. Zadaniem Powiatowego Urzędu Pracy jest dobór uczestników i przygotowanie dokumentacji merytorycznej, która przekazywana jest do realizacji finansowej do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. W związku z powyższym nie ma podstaw do uwzględniania środków PRFON w sprawozdaniach finansowych Powiatowego Urzędu Pracy.

**II.2.6.** W 2023 roku nie wystąpiły żadne zdarzenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY



**Magdalena Gęzikiewicz**

główny księgowy

26.03.2024

.....

data

DYREKTOR  
Powiatowego Urzędu Pracy  
w Szamotulach



**Jolanta Gałkowska**

kierownik jednostki