


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY URZĄD PRACY DLA POWIATU TORUŃSKIEGO ul. Polna 115,115A 87-100 Toruń	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Toruński
		Wysłać bez pisma przewodniego 1423F1444F3A3B12 
Numer identyfikacyjny REGON 871236343	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 161 784,84	1 043 351,27	A Fundusz	777 781,57	617 996,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 754 804,08	7 344 462,48
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 150 582,04	1 043 351,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 977 022,51	-6 726 465,91
A.II.1 Środki trwałe	1 150 582,04	1 043 351,27	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	648,30	648,30	A.II.2 Strata netto (-)	-6 977 022,51	-6 726 465,91
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	625 891,95	593 070,46	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	524 041,79	449 632,51	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	1 270 483,70	1 421 188,55
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	393 539,97	449 407,53
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	393 539,97	449 407,53
A.III Należności długoterminowe	11 202,80	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 834,85	10 748,23
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	59 556,43	67 435,74
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	307 287,36	350 321,04

Joanna Kołodko
(główny księgowy)

2025-03-24
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

1423F1444F3A3B12

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	8 131,29	14 181,56
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	1 280 020,40	1 445 241,38	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 173,84	5 288,68
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	556,20	1 432,28
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	556,20	1 432,28
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	69 092,30	62 324,57			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	69 092,30	62 324,57			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 210 928,10	1 382 916,81			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 880,04	7 070,96			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 207 048,06	1 375 845,85			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Joanna Kołodko
(główny księgowy)

2025-03-24
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

1423F1444F3A3B12

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 441 805,24	2 488 592,65	Suma pasywów	2 441 805,24	2 488 592,65

 Joanna Kołodko
 (główny księgowy)

 2025-03-24
 (rok, miesiąc, dzień)

 Paweł Przyjemski
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

1423F1444F3A3B12

Strona 3 z 4


Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Kołodko
(główny księgowy)

2025-03-24
(rok, miesiąc, dzień)
1423F1444F3A3B12

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
POWIATOWY URZĄD PRACY DLA POWIATU TORUŃSKIEGO ul. Polna 115,115A 87-100 Toruń		Powiat Toruński	
Numer identyfikacyjny REGON 871236343		Wysłać bez pisma przewodniego D1D531AC36A9A4B3 	
		sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 207 396,44	7 754 804,08
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	6 968 046,04	6 662 485,28
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	6 968 046,04	6 662 485,28
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	10 420 638,40	7 072 826,88
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	10 297 324,03	6 977 022,51
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	119 087,01	95 804,37
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	4 227,36	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 754 804,08	7 344 462,48

Joanna Kołodko
główny księgowy

2025-03-24
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przyjemski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 977 022,51	-6 726 465,91
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 977 022,51	-6 726 465,91
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	777 781,57	617 996,57

 Joanna Kołodko
 główny księgowy

 2025-03-24
 rok, miesiąc, dzień

 Paweł Przyjemski
 kierownik jednostki

Joanna Kołodko
główny księgowy

2025-03-24
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przyjemski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY URZĄD PRACY DLA POWIATU TORUŃSKIEGO ul. Polna 115,115A 87-100 Toruń		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Powiat Toruński	
Numer identyfikacyjny REGON 871236343			Wysłać bez pisma przewodniego 6AE9CD00D43A3313 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		97 909,28	81 881,49
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		97 909,28	81 881,49
B.	Koszty działalności operacyjnej		7 011 976,76	6 823 240,90
B.I.	Amortyzacja		112 504,16	107 230,77
B.II.	Zużycie materiałów i energii		177 055,14	234 737,95
B.III.	Usługi obce		351 678,69	433 275,19
B.IV.	Podatki i opłaty		36 414,49	37 736,49
B.V.	Wynagrodzenia		5 194 715,24	4 830 100,42
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 133 263,18	1 177 256,39
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		6 345,86	2 903,69
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-6 914 067,48	-6 741 359,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		0,00	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Joanna Kołodko
główny księgowy

2025-03-24
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przyjemski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 914 067,48	-6 741 359,41
G.	Przychody finansowe	32 994,95	14 893,50
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	32 994,95	14 893,50
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	95 949,98	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	95 949,98	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 977 022,51	-6 726 465,91
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 977 022,51	-6 726 465,91

Joanna Kołodko
główny księgowy


2025-03-24
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przyjemski
kierownik jednostki

Joanna Kołodko
główny księgowy

2025-03-24
rok, miesiąc, dzień

Paweł Przyjemski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY URZĄD PRACY DLA POWIATU TORUŃSKIEGO ul. Polna 115,115A 87-100 Toruń	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Powiat Toruński
Numer identyfikacyjny REGON 871236343		804ADA308D033C16 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Kołodko
(główny księgowy)

2025.03.24
rok mies. dzień

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Kołodko
(główny księgowy)

2025.03.24
rok mies. dzień

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

POWIATOWY URZĄD PRACY
dla Powiatu Toruńskiego
w TORUNIU

ul. Pałac Urzędu 15A, 87-100 TORUŃ

tel. (56) 659 53 70

Główne składniki aktywów trwałych

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za rok 2024

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przenieszczenia (zmiana kśt, nieodpłatne otrzymanie)		Zbycie (sprzedaż)	Likwidacja	Inne (zmiana kśt, nieodpłatne przekazanie)				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	421 511,08		5 227,50		5 227,50				0,00	426 738,58	421 511,08		5 227,50		5 227,50		426 738,58	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	4 240 518,52	0,00	127 958,29	8 068,80	136 027,09	0,00	208 058,56	0,00	208 058,56	4 168 487,05	3 089 936,48	0,00	243 257,86	0,00	243 257,86	208 058,56	3 125 135,78	1 150 582,04	1 043 351,27
1)	Grunty	648,30				0,00				0,00	648,30	0,00				0,00		648,30	648,30	648,30
2)	Budynki i lokale (grupa 1)	1 267 915,32				0,00				0,00	1 267 915,32	660 157,08		31 697,88		31 697,88		691 854,96	607 758,24	576 060,36
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	24 969,00				0,00				0,00	24 969,00	6 835,29		1 123,61		1 123,61		7 958,90	8 133,71	1 7 010,19
4)	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Grupa 4)	1 239 350,06		55 984,59		55 984,59		181 198,05		181 198,05	1 114 136,60	1 219 395,97		55 984,59		55 984,59	181 198,05	1 094 182,51	19 954,09	19 954,09
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (Grupa 5)	1 659,99				0,00				0,00	1 659,99	1 659,99				0,00		1 659,99	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne (Grupa 6)	1 089 327,17		11 200,00		11 200,00		8 649,60		8 649,60	1 091 877,57	585 239,47		85 609,28		85 609,28	8 649,60	662 199,15	504 087,70	429 678,42
8)	Środki transportu (Grupa 7)	565,00				0,00				0,00	565,00	565,00				0,00		565,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa 8)	616 083,68		60 773,70	8 068,80	68 842,50		18 210,91		18 210,91	666 715,27	616 083,68		68 842,50		68 842,50	18 210,91	666 715,27	0,00	0,00
	RAZEM	4 662 029,60	0,00	133 185,79	8 068,80	141 254,59	0,00	208 058,56	0,00	208 058,56	4 595 225,63	3 611 447,56	0,00	248 485,36	0,00	248 485,36	208 058,56	3 551 874,36	1 150 582,04	1 043 351,27

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Joanna Kołodko

Główny księgowy

24.03.2025
data

DYREKTOR URZĘDU

mgr inż. Paweł Przyjemski

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
za 2024 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Toruńskiego
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Polna 115, 115A, 87-100 Toruń
1.3	adres jednostki
	Ul. Polna 115, 115A, 87-100 Toruń
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760 z późn. zm.).
- 4) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. z 2016 r., poz. 300).

I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości w szczególności art. 7 ww. ustawy oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

2) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przy uwzględnieniu zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% raz w roku, na koniec grudnia, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego 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 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu nie przekracza 1000,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwiać ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- inwestycje.

3) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Powiatowego Urzędu Pracy dla Powiatu Toruńskiego, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, lub według ceny nabycia (Fundusz Pracy).

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

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.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe wymienione w § 5 ust 3 „rozporządzenia”, obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4) Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% raz w roku, na koniec grudnia, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego 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 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 1500,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Zakupiona dla pracowników odzież ochronna ewidencjonowana jest na indywidualnych kartach imiennych.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

5) Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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.

6) Należności i zobowiązania ewidencjonuje się w wartościach nominalnych.

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie rzadziej niż koniec kwartału w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Odpisy aktualizujące wartość należnych funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Podział na okresy zalegania z płatnością należności na dzień 31 grudnia są następujące:

- do 3 miesięcy bez odpisu aktualizującego.
- powyżej 3 m-cy do 12 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 100%

W przypadku przekazania należności na drogę postępowania sądowego lub egzekucyjnego należności te można uznać za wątpliwe i w całości aktualizować poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące odsetek podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Nie dochodzi się i nie ewidencjonuje odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności i zobowiązań publicznoprawnych w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1481 z późn. zm.) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Nie dochodzi się i nie ewidencjonuje odsetek za zwłokę od nieterminowo uregulowanych należności i zobowiązań cywilnoprawnych w przypadku, gdy wysokość odsetek nie przekracza, za okres jednego kwartału wobec jednego kontrahenta, trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1481 z późn. zm.) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny - są umarżane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.

W odniesieniu do należności publicznoprawnych - w formie decyzji o umorzeniu należności.

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

8) **Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku,
- wydatków budżetowych przyszłych lat,
- środków funduszy pomocowych, a w szczególności pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

2. Ustalanie wyniku finansowego

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

2) Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

- a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu 4,
- b) sumy poniesionych kosztów amortyzacji – w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,

Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

- a) sumy uzyskanych przychodów – w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

3. Rozliczanie projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

1) Środki na realizację programów i projektów ewidencjonuje się na odrębnych urządzeniach księgowych dokonując odrębnego oznakowania dla każdego projektu.

2) Zasady rozliczeń ustala się według zapisów zawartych w umowach cywilnoprawnych dotyczących programów i projektów.

3) W zakresie nie wskazanym w odrębnych przepisach stosuje się procedury opisane w polityce rachunkowości

5.	inne informacje
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
	Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	648,30
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2023	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2024
1	2	3	4
	szkolenia	62 249,72	53 006,34
	prace interwencyjne	9 299,55	9 788,24
	przygotowanie zawodowe	25,00	25,00
	zasiłki	25 980,14	25 732,58
	Krajowy Fundusz Szkoleniowy	2 673,76	0,00
	stypendium staż	7 060,40	6 753,40
	działalność gospodarcza	165 570,63	154 016,97
	doposażenia	304 750,11	353 340,95
	dofinansowanie wynagrodzenia	13 668,79	14 632,56
	30-	89 908,12	96 102,56
	Koszty dojazdu EFS+	0	28,50
	Mikropożyczki COVID	25 407,04	28 175,68
	Dotacje sklepiki	12 033,02	16 093,50
	Razem	718 626,28	757 696,28
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Nie dotyczy		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 5 884,38 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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Joanna Kołodko

(główny księgowy)

14. 04. 2025
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR URZĘDU
(kierownik jednostki)

mgr inż. Paweł Przyjemski