


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chelmża Numer identyfikacyjny REGON 871236343	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Toruński
		Wysłać bez pisma przewodniego D318479B6800792B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 154 189,79	990 650,37	A Fundusz	658 018,82	509 147,46
A.I Wartości niematerialne i prawne	31 636,50	14 281,20	A.I Fundusz jednostki	7 329 998,59	7 025 888,29
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 078 893,10	941 723,92	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 671 979,77	-6 516 740,83
A.II.1 Środki trwałe	1 078 893,10	941 723,92	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	648,30	648,30	A.II.2 Strata netto (-)	-6 671 979,77	-6 516 740,83
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	837 403,96	801 446,63	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	240 840,84	139 628,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	751 877,92	712 858,75
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	510 764,96	454 205,78
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	510 764,96	454 205,78
A.III Należności długoterminowe	43 660,19	34 645,25	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 401,62	9 199,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	1 368,97
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	243 408,80	227 166,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	204 068,00	213 206,70

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2019-03-29
2019-01-30 (1)
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Zagrabski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D318479B6800792B

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 514,95	3 028,63
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	766 471,91	685 561,62	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	3 371,59	236,08
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 371,59	236,08
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	128 218,18	69 660,55			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	250,07	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	125 778,11	67 370,55			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 190,00	2 290,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	638 253,73	615 901,07			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	638 253,73	615 901,07			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
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 Szczepaniak
(główny księgowy)

2019-03-29
2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Zagrabski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D318479B6800792B

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 920 661,70	1 676 211,99	Suma pasywów	1 920 661,70	1 676 211,99

 Joanna Szczepaniak
 (główny księgowy)

 2019-03-29
 2019-01-30
 (rok, miesiąc, dzień)

 Dariusz Zagrabski
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D318479B6800792B

Wyjaśnienia do bilansu

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

²⁰¹⁹⁻⁰³⁻²⁹


2019-01-30
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Zagrabski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D318479B6800792B

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chełmża	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Toruński	
Numer identyfikacyjny REGON 871236343		Wysłać bez pisma przewodniego DC51C013DF2A42B0 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	9 427,11	56 320,05	
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	9 427,11	56 320,05	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 689 710,81	6 581 452,26	
B.I. Amortyzacja	160 152,39	154 524,48	
B.II. Zużycie materiałów i energii	126 245,64	140 314,57	
B.III. Usługi obce	228 454,06	250 111,49	
B.IV. Podatki i opłaty	35 516,95	35 667,94	
B.V. Wynagrodzenia	2 809 466,40	2 945 790,52	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 320 421,49	3 046 269,26	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 453,88	8 774,00	
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)	-6 680 283,70	-6 525 132,21	
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 790,76	5 362,40	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	5 790,76	5 362,40	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2019-03-29
2019-01-30
rök, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
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)	-6 674 492,94	-6 519 769,81
G.	Przychody finansowe	2 513,17	3 028,98
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 513,17	2 924,90
G.III.	Inne	0,00	104,08
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 671 979,77	-6 516 740,83
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)	-6 671 979,77	-6 516 740,83

Joanna Szczepaniak
główny księgowy


2019-03-29
2019-01-30
rök, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
kierownik jednostki

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2019-03-20
rpk, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chełmża	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Toruński	
Numer identyfikacyjny REGON 871236343		Wysłać bez pisma przewodniego 3C7015EC7D07A893 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	7 425 085,11	7 354 967,59	
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	0,00	0,00	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	13 187 318,05	12 864 961,80	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	6 536 623,29	6 432 480,90	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 536 623,29	6 432 480,90	
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 trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	114 071,47	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)	6 745 781,28	6 761 560,20	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	6 730 240,24	6 696 948,77	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	15 541,04	64 611,43	
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.2.5. Aktualizacja wyceny 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	

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2019-03-20
2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
kierownik jednostki

I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 329 998,59	7 025 888,29
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 671 979,77	-6 516 740,83
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 671 979,77	-6 516 740,83
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	658 018,82	509 147,46

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2019-03-20

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
kierownik jednostki

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2019-03-29

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Zagrabski
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
za 2018 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. Towarowa 4-6, 87-100 Toruń
1.3	adres jednostki
	Ul. Towarowa 4-6, 87-100 Toruń
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
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).

1. 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 użytkowania, 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 pozakięgowej 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 trwale 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 umarzone 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 umarzone 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 umarzane 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							
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2017 brutto	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2017 netto	Zmiana wartości brutto w roku 2018	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2018 brutto	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2018 netto	dochody z mienia powiatu na dzień 31-12-2018	Realizacja inwestycji i zakupów inwestycyjnych wpływających na zmianę wartości majątku w 2018 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Powiatowy Urząd Pracy dla Powiatu Toruńskiego w Toruniu							Zwiększenia: 60.739 zł; z tego: zakup wyposażenia - 37.776 zł - Budżet (klimatyzatory, ekspresy do kawy, notebook, sejf metalowy, stoły, szafka 18.107 zł - Funduszu Pracy (notebooki, krzesła, stół); nieodpłatne przyjęcie biurek wraz z kontenerkami zakupionych ze środków PFRON - 4.856 zł.
	dochody z majątku rzeczowego							
	dochody z majątku finansowego						2 925	
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	648	648	0	648	648		
	Budynki i lokale	1 304 437	812 529	0	1 304 437	777 695		
	Grupa 2 obiekty	24 969	24 875	0	24 969	23 752		
	Grupa 4 maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	1 339 992	172 088	19 093	1 359 085	97 532		
	Grupa 5 urządzenia specjalistyczne	1 660	0	0	1 660	0		
	Grupa 6 urządzenia techniczne	387 758	65 071	25 584	413 342	39 659		
	Grupa 7 środki transportu	565	0	0	565	0		
	Grupa 8 narzędzia, przyrządy i wyposażenie	526 556	3 682	16 062	542 618	2 438		
	Wartości niematerialne i prawne	359 171	31 637	0	359 171	14 281		
	Razem	3 945 756	1 110 530	60 739	4 006 495	956 005	2 925	
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 wieczyście							
	648,30							

1.5.	wartość niemortyzowanych 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 31-12-2017	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2018
1	2	3	4
	szkolenia	77 268,00	77 324,53
	prace interwencyjne	7 176,09	7 476,81
	przygotowanie zawodowe	74,00	74,00
	zasiłki	39 050,55	37 793,55
	dotatki aktywizacyjne	97,00	97,00
	stypendium staż	2 145,34	1 848,60
	działalność gospodarcza	177 785,47	178 676,62
	doposażenia	160 755,03	225 907,72
	pożyczki	23 559,85	0,00
	działalność gospodarcza - spółdzielnia socjalna	99 062,71	0,00
	działalność gospodarcza - 6.2	53 929,49	57 113,34
	dofinansowanie wynagrodzenia	0,00	10 362,02
	30-	0,00	30 826,18
	8.1 RPO szkolenia	0,00	5 434,90
	8.1 RPO staż	0,00	5 984,40
	Razem	640 903,53	638 919,67

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
	- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 79 486,65 zł - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 3 366,55 zł
1.16.	inne informacje
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 Szczepaniak

.....
(główny księgowy)

20 MAR 2013

.....
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor Urzędu
[Signature]
mgr Dariusz Szumowski
(kierownik jednostki)