


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chełmża	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Toruński
		Wysłać bez pisma przewodniego CAEBFCE691939290 
Numer identyfikacyjny REGON 871236343	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	990 650,37	898 806,43	A Fundusz	509 147,46	460 978,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 281,20	17 945,18	A.I Fundusz jednostki	7 025 888,29	6 701 212,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	941 723,92	856 686,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
A.II.1 Środki trwałe	941 723,92	856 686,90	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	648,30	648,30	A.II.2 Strata netto (-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
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	801 446,63	765 747,43	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	139 628,99	90 291,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	712 858,75	603 825,83
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	454 205,78	467 758,41
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	454 205,78	467 758,41
A.III Należności długoterminowe	34 645,25	24 174,35	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 199,40	7 938,64
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 368,97	630,77
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	227 166,00	197 980,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	213 206,70	209 242,00

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2020-03-11
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Duszyński
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CAEBFCE691939290

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 028,63	50 970,15
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	685 561,62	633 756,66	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	236,08	996,52
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	236,08	996,52
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	69 660,55	78 534,85			
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	67 370,55	77 164,85			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 290,00	1 370,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	615 901,07	555 221,81			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	615 901,07	555 221,81			
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)

2020-03-11

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Duszyński

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CAEBFCE691939290

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 676 211,99	1 532 563,09	Suma pasywów	1 676 211,99	1 532 563,09

 Joanna Szczepaniak
 (główny księgowy)

 2020-03-11

(rok, miesiąc, dzień)

 Tomasz Duszyński

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CAEBFCE691939290

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

3
7

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2020-03-11
(rok, miesiąc, dzień)
CAEBFCE691939290

Tomasz Duszyński
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chełmża	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Toruński
		Wysłać bez pisma przewodniego E7076DC3FCAAFAA4 
Numer identyfikacyjny REGON 871236343	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	990 650,37	898 806,43	A Fundusz	509 147,46	460 978,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 281,20	17 945,18	A.I Fundusz jednostki	7 025 888,29	6 701 212,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	941 723,92	856 686,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
A.II.1 Środki trwałe	941 723,92	856 686,90	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	648,30	648,30	A.II.2 Strata netto (-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
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	801 446,63	765 747,43	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	139 628,99	90 291,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	712 858,75	603 825,83
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	454 205,78	467 758,41
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	454 205,78	467 758,41
A.III Należności długoterminowe	34 645,25	24 174,35	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 199,40	7 938,64
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 368,97	630,77
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	227 166,00	197 980,33
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	213 206,70	209 242,00

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2020-05-20
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

E7076DC3FCAAFAA4 Korekta nr 1

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 028,63	50 970,15
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	685 561,62	633 756,66	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	236,08	996,52
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	236,08	996,52
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	69 660,55	78 534,85			
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	67 370,55	77 164,85			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 290,00	1 370,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	615 901,07	555 221,81			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	615 901,07	1 672,29			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	553 549,52			
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)

2020-05-20
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

E7076DC3FCAAFCA4 Korekta nr 1

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 676 211,99	1 532 563,09	Suma pasywów	1 676 211,99	1 532 563,09

 Joanna Szczepaniak
 (główny księgowy)

 2020-05-20
 (rok, miesiąc, dzień)

 Paweł Przyjemski
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia


E7076DC3FCAAFA4 Korekta nr 1

Strona 3 z 4

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2020-05-20
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Przyjemski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chelmża	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Toruński
Numer Identyfikacyjny REGON 871236343		E71F5FC8D67F6BE5 

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 Szczepaniak
(główny księgowy)

2020.03.11
rok mies. dzień

Tomasz Duszyński
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'


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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Szczepaniak
(główny księgowy)

2020.03.11
rok mies. dzień

Tomasz Duszyński
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chelmża	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Toruński	
Numer Identyfikacyjny REGON 871236343		Wysłać bez pisma przewodniego B700704A08CF0DF9 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	56 320,05	94 616,58	
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	56 320,05	94 616,58	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 581 452,26	6 337 359,85	
B.I. Amortyzacja	154 524,48	109 700,04	
B.II. Zużycie materiałów i energii	140 314,57	211 914,06	
B.III. Usługi obce	250 111,49	250 852,15	
B.IV. Podatki i opłaty	35 667,94	35 701,61	
B.V. Wynagrodzenia	2 945 790,52	2 942 065,86	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 046 269,26	2 778 621,23	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 774,00	7 584,90	
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	920,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 525 132,21	-6 242 743,27	
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 362,40	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	5 362,40	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
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)	-6 519 769,81	-6 242 743,27
G.	Przychody finansowe	3 028,98	2 509,45
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 924,90	2 509,45
G.III.	Inne	104,08	0,00
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)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
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)	-6 516 740,83	-6 240 233,82

Joanna Szczepaniak
główny księgowy


2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
kierownik jednostki

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
kierownik jednostki

Nazwa adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Urząd Pracy ul Sw. Jana 18 87-140 Chelmża Numer identyfikacyjny REGON 871236343		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Toruński Wysłać bez pisma przewodniego 6EA6A00D60CB2B38 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		7 354 967,59	7 025 888,29	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		12 864 961,80	6 289 191,24	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		6 432 480,90	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 432 480,90	6 260 864,24	
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		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	28 327,00	
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		6 761 560,20	6 613 866,86	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		6 696 948,77	6 516 740,83	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		64 611,43	97 126,03	
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		0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		7 025 888,29	6 701 212,67	

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 516 740,83	-6 240 233,82
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	509 147,46	460 978,85

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
kierownik jednostki

Joanna Szczepaniak
główny księgowy

2020-03-11
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Duszyński
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
za 2019 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 01.01.2019 - 31.12.2019
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 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 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 pozakiągowej 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 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) Ustalanie 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 wieczyście
	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 31-12-2018	Wartość wg stanu na dzień 31-12-2019
1	2	3	4
	szkolenia	77 324,53	71 768,91
	prace interwencyjne	7 476,81	7 785,85
	przygotowanie zawodowe	74,00	49,00
	zasiłki	37 793,55	36 501,32
	dotatki aktywizacyjne	97,00	97,00
	stypendium staż	1 848,60	2 229,92
	działalność gospodarcza	178 676,62	178 855,74
	doposażenia	225 907,72	230 486,50
	działalność gospodarcza - 6.2	57 113,34	26 236,91
	dofinansowanie wynagrodzenia	10 362,02	10 683,61
	30-	30 826,18	77 548,83
	8.1 RPO szkolenia	5 434,90	7 501,56
	8.1 RPO staż	5 984,40	5 984,40
	1.1 POWER szkolenia	0,00	2 462,80
	Razem	638 919,67	658 192,35

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
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.	łącną 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 – 81 105,89 zł - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - 3 883,91 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

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Joanna Pzeczaniak

(główny księgowy)

11 MAR 2023

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Dyrektor Urzędu

mgr Tomasz Duszyński

(kierownik jednostki)