

**Informacja dodatkowa do sprawozdania za 2020 r. – korekta nr 3**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki: <b>Powiatowy Urząd Pracy w Legionowie</b>
1.2	Siedziba jednostki: <b>Legionowo</b>
1.3	Adres jednostki: <b>Legionowo, 05-119 ul. Gen. Wł. Sikorskiego 11</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: <b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>
2.	Okres objęty sprawozdaniem: <b>01.01.2020-31.12.2020</b>
3.	Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: <b>Nie zawiera</b>
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:</p> <p>Księgi rachunkowe PUP w Legionowie prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości dla PUP w Legionowie.</p> <p>a. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupywane w ramach realizacji planu finansowego podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej, która prowadzona jest przez głównego księgowego (księga środków trwałych,). Do środków trwałych zalicza się stanowiące własność lub współwłasność jednostki nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, o wartości jednostkowej równiej lub wyższej 10.000,00 zł. Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania przez PUP odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych). Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. Dla każdego środka trwałego zakładana jest karta środka trwałego, na której ewidencjonowana jest wartość początkowa, charakterystyka środka trwałego, miejsce użytkowania, stawka amortyzacji, roczne odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Taka sama procedura dotyczy podstawowych wnip.</p> <p>Zakupione lub nieodpłatnie otrzymane zestawy komputerowe, których wartość jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ewidencjonowane są jako pozostałe środki trwałe na koncie 013 i podlegają wpisaniu do księgi inwentarzowej.</p> <p>b. Rzeczowe składniki majątku – wyposażenie nisko-cenne (np. kalkulatory, klawiatura, przedłużacz, czajniki) o okresie użytkowania dłuższym niż rok, w wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł są bezpośrednio odnoszone w koszty działalności w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione oraz nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. Koszt zakupu pozostałych materiałów, artykułów administracyjno-biurowych, tonerów, środków czystości, wydawnictw merytorycznych jest bezpośrednio odnoszony w koszty działalności w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione.</p> <p>c. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie ze stawkami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - raz do roku na dzień bilansowy (konto 400/konto 071). Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się metodą liniową tzn. systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) na przewidywane lata jego używania proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach. Wyposażenie między innymi takie jak – drukarki, meble, szafy metalowe do archiwizacji dokumentów, odkurzacze, biurka, krzesła, fotele biurowe – podlegają ujęciu na koncie 013. Zakup ten jest odnoszony na konto umorzenia pozostałych środków trwałych w pełnej wartości w momencie przekazania do używania. Do pozostałych środków trwałych prowadzona jest księga inwentarzowa.</p>

	<p>d. Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do należności, co do których jest wysokie prawdopodobieństwo nieściągalności i występuje zagrożenie, że należność ta nie zostanie spłacona, należności od osób, którzy mają przypisane do zwrotu nienależnie pobrane świadczenie. Dlatego, przed dokonaniem odpisu, szczegółowo analizowana jest sytuacja dłużnika. Ustala się wtedy: czas zalegania z zapłatą, przyczynę zwłoki w zapłacie, sytuację płatniczą dłużnika, rodzaj i wyniki wystanych monitów oraz czy należność objęta jest gwarancją lub innym zabezpieczeniem, Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Przy zastosowaniu tej metody należności przyporządkowuje się do grup ustalonych według okresu ich przeterminowania i określa procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności należności w każdej grupie, np. należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przeterminowane powyżej 3 lat – odpis w wysokości 100%.</li> </ul> <p>e. środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są wg wartości nominalnej.</p>
5.	<p>Inne informacje:          Wyłączenie wzajemnych rozliczeń w bilansie – zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec ZOZ Legionowo sp. z o.o. – kwota 165,00 zł.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych śr.trw., Wnip, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy: <b>tabela w załączeniu</b>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury: <b>Nie dotyczy</b>
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych: <b>Nie dotyczy</b>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: <b>Nie dotyczy</b>
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: <b>Nie dotyczy</b>
1.6.	
1.7.	<p>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:          Na dzień 01.01.2020 stan odpisów aktualizujących wartość należności wynosił 84 285,26 zł. W ciągu roku 2020 dokonano zmniejszenia odpisu na kwotę 1 200,00 zł (należność została zwrócona) oraz zaksięgowano nowe odpisy aktualizujące wartość należności na kwotę 11 170,20 zł. Na dzień bilansowy t.j. 31.12.2020 stan odpisów aktualizujących wartość należności wynosi 94 255,46 zł. Jest to odpis 100%. Dotyczy zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez osoby bezrobotne.</p>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego: <b>Nie dotyczy</b>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <b>Nie dotyczy</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat: <b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat: <b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat: <b>Nie dotyczy</b>
1.10.	Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi, a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy: <b>Nie dotyczy</b>
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: <b>Nie dotyczy</b>
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych: <b>Nie dotyczy</b>

1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych: <b>Rozliczenie międzyokresowe czynne przychodów na dzień 31.12.2020 wynosi 25 125,00</b>
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: <b>Nie dotyczy</b>
1.15.	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:</b> - 1 500,00 zł – zapomoga z ZFŚS dla 1 pracownika - 3 200,00 zł – dofinansowanie do zakupu okularów dla 8 pracowników po 400 zł - 13 900,00 zł – nagroda jubileuszowa dla 1 pracownika - 45 840,00 zł – odprawa emerytalna dla 1 pracownika - 4 711,20 zł – ekwiwalent za urlop dla 1 pracownika - 57 300,00 zł – wczasy pod gruszą dla 46 pracowników - 19 430,00 zł – pomoc materialna na Święta Bożego Narodzenia dla 47 pracowników
1.16.	Inne informacje: <b>Nie dotyczy</b>
2	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: <b>Nie dotyczy</b>
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: <b>Nie dotyczy</b>
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości: <b>Nie dotyczy</b>
2.4.	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe: <b>Nie dotyczy</b>
2.5.	Inne informacje: <b>1. Zobowiązania wykazane w bilansie za okres 01.01.2020-31.12.2020 wynoszą łącznie 607 506,14 zł i dotyczą:</b> - 209 735,13 zł - składki zdrowotne za bezrob. b/p do zasiłku za 12/2020 r. - 122 453,37 zł - wypłata netto dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r., - 13 144,00 zł - podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, - 69 214,84 zł - składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, - 165,00 zł – za świadczone usługi medyczne - 28 679,00 zł – podatek dochodowy od zasiłków osób bezrobotnych, - 164 114,80 zł – składki ZUS od zasiłków osób bezrobotnych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: <b>Nie dotyczy</b>

Elektronicznie podpisany przez  
Jolanta Marjańska; PUP Legionowo  
Data: 2021.05.20 15:01:22 +02'00'

Elektronicznie podpisany przez  
Elżbieta Szczepańska; PUP Legionowo  
Data: 2021.05.20 15:07:00 +02'00'





Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.)

Lp.	Rodzaj rozliczeń międzyokresowych	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	POWIATOWY URZĄD PRACY LEGIONOWO	25 125,00	25 125,00
	Rozliczenie międzyokresowe czynne przychodów	25 125,00	25 125,00
	<b>RMP czynne przychodów</b>	<b>25 125,00</b>	<b>25 125,00</b>
	<b>RMP CZYNNY PRZYCHODÓW</b>	<b>25 125,00</b>	<b>25 125,00</b>

Elektronicznie podpisany przez  
Jolanta Marjańska; PUP Legionowo  
Data: 2021.05.20 15:03:35 +02'00'

Elektronicznie podpisany przez  
Elżbieta Szczepańska; PUP  
Legionowo  
Data: 2021.05.20 15:05:59 +02'00'

Załącznik do bilansu PUP na dzień 31.12.2020 r

Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenie	zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
	<b>STAROSTWO POWIATOWE</b>				
	<b>POWIATOWY URZĄD PRACY W LEGIONOWIE</b>				
1	odpis należności z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń przez osoby bezrobotne	84 285,26	11 170,20	1 200,00	94 255,46
	<b>Razem</b>	<b>84 285,26</b>	<b>11 170,20</b>	<b>1 200,00</b>	<b>94 255,46</b>

Elektronicznie podpisany przez Jolanta  
Marjańska; PUP Legionowo  
Data: 2021.04.30 14:48:06 +02'00'

Elektronicznie podpisany przez  
Elżbieta Szczepańska; PUP Legionowo  
Data: 2021.04.30 14:48:48 +02'00'