

## I. Wprowadzenie do sprawozdania

### 1. Informacje ogólne

- 1.1 Nazwa jednostki : **Powiatowy Urząd Pracy w Łobzie**
- 1.2 Adres jednostki: **73-150 Łobez, ul. Niepodległości 13**
- 1.3 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **Realizacja zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i samorządowej**
- 1.4 Sprawozdanie finansowe obejmuje okres **od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.**

### 2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- 2.1 Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2.2 Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
  - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
  - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej;
  - 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
  - 5) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości – środek trwałe podlega wycenie przez powołaną do wyceny komisję;
  - 6) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
- 2.3 Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 2.4 Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 2.5 Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.).
- 2.6 Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
  - 2) pomoce dydaktyczne;
  - 3) odzież i umundurowanie;
  - 4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, które finansowane są z wydatków bieżących, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
- 2.7 Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
- 2.8 Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 2.9 Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
- 2.10 Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza, wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 2.11 Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
- 2.12 Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności



|     |  |              |           |  |            |            |  |            |  |            |              |  |
|-----|--|--------------|-----------|--|------------|------------|--|------------|--|------------|--------------|--|
| IV. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) |              |           |  |            |            |  |            |  |            |              |  |
| V.  | Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)               | 1 576 893,45 | 18 862,11 |  | 1052 51,10 | 1241 13,20 |  | 107 165,18 |  | 1071 65,18 | 1 593 841,48 |  |

| L.p. | Nazwa grupy składników aktywów trwałych   | Umorzenie stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia:                            |              |      |                           | Zmniejszenia: |            |      |                             | Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego |
|------|---|--|---|--------------|------|---------------------------|---------------|------------|------|-----------------------------|---|---|---|
|      |   |  | amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy | aktualizacja | inne | Razem zwiększenia (4+5+6) | sprzedaż      | likwidacja | inne | Razem zmniejszenia (8+9+10) |   |   |   |
| 1    | 2   | 3  | 4                                       | 5            | 6    | 7                         | 8             | 9          | 10   | 11                          | 12  | 13  | 14  |
| I.   | Wartości niematerialne i prawne   | 313 882,08                                 | 46 617,20                               |              |      | 466 17,20                 |               | 4534 7,74  |      | 453 47,74                   | 315 151,54  | 9287,22   | 44852,57  |
| II.  | Środki trwałe (1+2+3+4+5)   | 1 291 443,88                               | 68512,95                                |              |      | 685 12,95                 |               | 1071 65,18 |      | 107 165,18                  | 1 252 791,65                                      | 285 449,57  | 341049,83   |
| 1.   | Grunty  |  |   |              |      |                           |               |            |      |                             |   | 5503,00   | 5503,0  |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym |  |   |              |      |                           |               |            |      |                             |   |   |   |
| 2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 101 729,09                                 | 6998,82                                 |              |      | 699 8,82                  |               |            |      |                             | 108 727,91  | 178 223,79  | 171 224,97  |
| 3.   | Urządzenia techniczne i maszyny   | 979 857,13                                 | 42 652,02                               |              |      | 42 652,02                 |               | 82 36 9,81 |      | 823 69,81                   | 940 139,34  | 101 722,78  | 164321,86   |
| 4.   | Środki transportu   |  |   |              |      |                           |               |            |      |                             |   |   |   |
| 5.   | Inne środki trwałe  | 209 857,66                                 | 18 862,11                               |              |      | 188 62,11                 |               | 2479 5,37  |      | 247 95,37                   | 203 924,40  | 0,00  | 0,00  |

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

| L.p. | Wyszczególnienie     | Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego | Aktualna wartość rynkowa                    |
|------|----------------------|--|---|
| 1.   | Środki trwałe w tym: | 341 049,83                                       | jednostka nie dysponuje takimi informacjami |
| 1.1. | Dobra kultury        |  |   |

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| L.p. | Wyszczególnienie aktywów trwałych                | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|------|--|--|-------------|--------------|--|
| 1    | 2  | 3  | 4           | 5            | 6  |
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne                  |  |             |              |  |
| 2.   | Środki trwałe                                    |  |             |              |  |
| 3.   | Środki trwałe w budowie (inwestycje)             |  |             |              |  |
| 4.   | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) |  |             |              |  |
| 5.   | Długoterminowe aktywa finansowe                  |  |             |              |  |
| 5.1. | Akcje i udziały                                  |  |             |              |  |
| 5.2. | Papiery wartościowe długoterminowe               |  |             |              |  |
| 5.3. | Inne długoterminowe aktywa finansowe             |  |             |              |  |

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

| Grunty użytkowane wieczysto    | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1                              | 2                              |
| Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) |                                |
| Wartość (w zł)                 |                                |

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

| L.p. | Niemortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu |  |
|------|--|--|
|      | Wyszczególnienie   | Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego |
| 1.   | Grunty   |  |
| 2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  |  |
| 3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  |  |
| 4.   | Środki transportu  |  |
| 5.   | Inne środki trwałe   |  |
| 6.   | Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)  |  |

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| L.p. | Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych | Stany na koniec roku obrotowego |               |
|------|---|---------------------------------|---------------|
|      |   | Wartość wykazana w bilansie     | Łączna liczba |
| 1.   | Akcje   |                                 |               |
| 2.   | Udziały   |                                 |               |
| 3.   | Dłużne papiery wartościowe                          |                                 |               |
| 4.   | Inne papiery wartościowe                            |                                 |               |
| 5.   | Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)                 |                                 |               |

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)

| L.p.         | Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym | Odpisy aktualizujące należności  |             |               |             |  |
|--------------|--|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|--|
|              |  | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
| 1            | 2  | 3                                | 4           | 5             | 6           | 7  |
|              | Nie dotyczy  |                                  |             |               |             |  |
|              |  |                                  |             |               |             |  |
|              |  |                                  |             |               |             |  |
|              |  |                                  |             |               |             |  |
| <b>Razem</b> |  |                                  |             |               |             |  |

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| L.p. | Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia | Rezerwy                          |             |               |             |  |
|------|--|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|--|
|      |  | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6) |
| 1    | 2  | 3                                | 4           | 5             | 6           | 7  |
|      | Nie dotyczy  |                                  |             |               |             |  |
|      |  |                                  |             |               |             |  |
|      |  |                                  |             |               |             |  |
|      |  |                                  |             |               |             |  |
|      |  |                                  |             |               |             |  |
|      | Razem  |                                  |             |               |             |  |

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

| L.p. | Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu | Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego: |                    |               |
|------|---|--|--------------------|---------------|
|      |   | powyżej 1 roku do 3 lat  | powyżej 3 do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1.   | Zobowiązania długoterminowe   |  |                    |               |

1.10. kwota 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

| L.p. | Wyszczególnienie  | Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego: |
|------|---|--|
| 1.   | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy |  |
| 2.   | Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny   |  |

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

| L.p.  | Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki | Stan na koniec roku obrotowego |                      | Forma i charakter zabezpieczenia |
|-------|--|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|
|       |  | Kwota zobowiązania             | Kwota zabezpieczenia |                                  |
| 1     | 2  | 3                              | 4                    | 5                                |
|       | Nie dotyczy  |                                |                      |                                  |
|       |  |                                |                      |                                  |
|       |  |                                |                      |                                  |
|       |  |                                |                      |                                  |
| Razem |  |                                |                      |                                  |

1.12. łączna kwota 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

| L.p.  | Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych | Stan na koniec roku obrotowego |                      | Forma i charakter zabezpieczenia |
|-------|---|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|
|       |   | Kwota zobowiązania warunkowego | Kwota zabezpieczenia |                                  |
| I     | 2                                       | 3                              | 4                    | 5                                |
|       | Nie dotyczy                             |                                |                      |                                  |
|       |   |                                |                      |                                  |
|       |   |                                |                      |                                  |
|       |   |                                |                      |                                  |
| Razem |   |                                |                      |                                  |

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

| L.p. | Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych   | Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego |
|------|---|--|
| 1.   | Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:  |  |
| 1.1. | czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |  |
| 2.   | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:  |  |
|      |   |  |
|      |   |  |

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| L.p.  | Wyszczególnienie  | Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego |
|-------|---|--|
| 1.    | Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie  |  |
| 2.    | Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie |  |
| Razem |   |  |

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie                            | Kwota wypłacona w roku obrotowym |
|------|---|----------------------------------|
| 1.   | Środki pieniężne na świadczenia pracownicze | 174 650,72                       |

1.16. inne informacje .

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu) | Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego |
|------|---|---|
|      | 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

| L.p. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie |                        |
|------|--|------------------------|
|      | Wyszczególnienie                             | Kwota w roku obrotowym |
| 1.   | Ogółem koszty wytworzenia w tym:             |                        |
| 1.1. | Odsetki                                      |                        |
| 1.2. | Różnice kursowe                              |                        |



2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| L.p. | Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | Charakter | Kwota w roku obrotowym |
|------|---|-----------|------------------------|
| 1.   | Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:  |           |                        |
| 2.   | Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:   |           |                        |
| 3.   | Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:   |           |                        |
| 4.   | Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:  |           |                        |

**WYKAZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ  
POMIĘDZY POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI  
według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.**

Tabela nr 1

| L.p. | Nazwa powiatowej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | Nazwa jednostki :  |                             |  |
|------|---|--|-----------------------------|--|
|      |   | WZAJEMNE ROZLICZENIA Z POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze |                             |  |
|      |   | Tytuł wzajemnego rozliczenia   | Kwota (w PLN) <sup>1)</sup> | Nazwa pozycji bilansu, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
|      | Nie dotyczy   |  |                             |  |
|      |   |  |                             |  |

Tabela nr 2

| L.p. | Nazwa powiatowej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | Nazwa jednostki : Powiatowy Urząd Pracy w Łobzie  |                             |  |
|------|---|---|-----------------------------|--|
|      |   | WZAJEMNE ROZLICZENIA Z POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z powiatowymi jednostkami budżetowymi |                             |  |
|      |   | Tytuł wzajemnego rozliczenia  | Kwota (w PLN) <sup>1)</sup> | Nazwa pozycji rachunku zysków i strat, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
| 1.   | Starostwo Powiatowe w Łobzie  | trwały zarząd   | 2.281,44                    | B.IV   |
|      |   |   |                             |  |

Tabela nr 3

| L.p. | Nazwa powiatowej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | Nazwa jednostki : Powiatowy Urząd Pracy w Łobzie  |                             |   |
|------|---|---|-----------------------------|---|
|      |   | WZAJEMNE ROZLICZENIA Z POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |                             |   |
|      |   | Tytuł wzajemnego rozliczenia  | Kwota (w PLN) <sup>1)</sup> | Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
| 1.   | Nie dotyczy   |   |                             |   |
|      |   |   |                             |   |

Tabela nr 4

| L.p. | Nazwa powiatowej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia | Nazwa jednostki :  |                             |   |
|------|---|--|-----------------------------|---|
|      |   | WZAJEMNE ROZLICZENIA Z POWIATOWYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: rozliczeń z tytułu podatku VAT |                             |   |
|      |   | Tytuł wzajemnego rozliczenia   | Kwota (w PLN) <sup>1)</sup> | Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu jednostki, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia |
|      | Nie dotyczy   |  |                             |   |
|      |   |  |                             |   |

**DYREKTOR**  
Powiatowego Urzędu Pracy w Łobzie

*Jarosław Namaczyński*

-----  
(podpis i pieczęć kierownika lub  
głównego księgowego jednostki)

**Objaśnienia:**

<sup>1)</sup> dane wykazuje się w wartościach netto w złotych i groszach.