

# URZĄD PRACY M.ST. WARSZAWY

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony  
31 grudnia 2018 r.

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

---

Załącznik nr 20  
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań  
budżetowych , sprawozdań w zakresie  
operacji finansowych i sprawozdań  
finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i  
jednostkach organizacyjnych m. st.  
Warszawy

### 1. Informacje o Urzędzie m.st. Warszawy

#### 1.1 Nazwa jednostki

URZĄD PRACY MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

#### 1.2 Siedziba jednostki

MIASTO STOŁECZNE WARSZAWY

#### 1.3 Adres jednostki

04-111 WARSZAWA UL. GROCHOWSKA 171B

#### 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Pracy realizuje zadania własne m.st. Warszawy jako miasta na prawach powiatu oraz zadania przekazane porozumieniami zawartymi z jednostkami samorządu terytorialnego i administracji rządowej, w szczególności:

- 1) udzielanie pomocy bezrobotnym i poszukującym pracy w znalezieniu pracy, a także pracodawcom w pozyskaniu pracowników przez pośrednictwo pracy i poradnictwo zawodowe,
- 2) rejestruje bezrobotnych i poszukujących pracy,
- 3) przyznaje i wypłaca zasiłki oraz inne świadczenia z tytułu bezrobocia,
- 4) inicjuje, organizuje i finansuje usługi i instrumenty rynku pracy oraz projekty lokalne i inne działania na rzecz aktywizacji bezrobotnych,
- 5) wdraża instrumenty rynku pracy,
- 6) inne zadania określone w przepisach ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

NIE

# URZĄD PRACY M.ST. WARSZAWY

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony

31 grudnia 2018 r.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

---

#### 4. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

##### Wycena na dzień bilansowy (31 grudnia każdego roku)

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ustalone na dzień bilansowy. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji (umorzenia) następuje w miesiącu następnym po przyjęciu do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych oraz przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Nie umarza się gruntów. Środki trwałe dla których przepisy szczególne przewidują taką możliwość umarza się i amortyzuje jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- 2) Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje liniowo wg stawki 50% w skali roku.
- 3) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
- 4) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, czyli kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia, zliczonych do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub, że odstąpiono od jej kontynuowania.
- 5) Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
- 6) Odpisy aktualizujące należności - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy. Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika

# URZĄD PRACY M.ST. WARSZAWY

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony  
31 grudnia 2018 r.

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

---

- spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot,
  - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu. Odpisów aktualizujących nie dokonuje się od należności spłaconych po dniu bilansowym oraz pochodzących od jednostek sektora finansów publicznych.
- 7) Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupów materiałów i systematyczne, przekazywanie ich bezpośrednio do zużycia, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrachunkowego.
  - 8) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
  - 9) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
  - 10) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
  - 11) Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.
  - 12) Zaangażowanie wycenia się w wysokości zaciągniętych zobowiązań (bez względu na fakt, czy zostały uregulowane).
  - 13) Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt 7. lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt.7. lit. e dokonuje się dla tych należności w stosunku do których zostało umorzone postępowanie egzekucyjne wobec bezskutecznej egzekucji, a także w przypadku, gdy koszty dochodzenia przewyższają należność, dopuszcza się dokonanie 100% odpisu należności.
  - 14) W przypadku odpisów aktualizujących wartość należności tworzonych indywidualnie, podmiot oddzielnie rozpatruje konieczność rozwiązania lub dowiązania odpisu aktualizującego wartość należności dla każdej należności. Zmniejszenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w pozostałe przychody operacyjne lub finansowe (zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis). Zwiększenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Indywidualnie rozpatrując konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartość należności bierze się pod uwagę w szczególności następujące czynniki:
    - a) czas zalegania kontrahenta z zapłatą,
    - b) wyniki indywidualnych monitów,

## URZĄD PRACY M.ST. WARSZAWY

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony  
31 grudnia 2018 r.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

---

- c) przyczyny zwłoki w zapłacie,
- d) posiadane gwarancje i zabezpieczenia.

Wartość indywidualnego odpisu aktualizującego należności określa się jako różnicę pomiędzy wartością należności w księgach a najbardziej prawdopodobną kwotą wpływu tych należności. Utrata wartości należności, stwierdzona najpóźniej w toku corocznej inwentaryzacji wywołuje konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartość w przypadku należności nieściągalnych bądź spisania ich wartości w przypadku należności przedawnionych i umorzonych. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość należności: w przypadku wystąpienia do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego zdarzeń wpływających na aktualizację wartości ustalonego już na dzień bilansowy odpisu aktualizującego, dopuszcza się niedokonywania zmian w wartości odpisu, o ile łączny wpływ tych zdarzeń powodowałby zmianę wartości odpisu o nie więcej niż o 0,5% wartości odpisu aktualizującego za rok poprzedni.

15) Należności cywilnoprawne mogą podlegać na:

- a) nieściągalności - gdy ich wyegzekwowanie jest niemożliwe (zgon dłużnika, wykreślenie podmiotu z KRS, postanowienie komornika o umorzeniu egzekucji z powodu jej bezskuteczności). Należność uważana jest za nieściągalną do momentu jej ściągnięcia.
- b) umorzeniu - tj. zwolnieniu kontrahenta z długu i rezygnacji ze ściągnięcia należności,
- c) przedawnieniu w wyniku upływu przewidzianego prawem czasu dochodzenia wierzytelności na drodze powództwa cywilnego, co zwalnia dłużnika od obowiązku jej zapłaty.

16) Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z uchwałą Rady m.st Warszawy w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności o charakterze cywilnoprawnym oraz określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

17) Należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

18) Należności pieniężne Urzędu Pracy są umarzone w całości lub w części, rozkładane na raty, mają odraczane terminy płatności zgodnie zasadami szczegółowo uregulowanymi w ustawie o finansach publicznych w art. 55-60.

19) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe przychody operacyjne.

20) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

21) Salda zerowe należności nie podlegają potwierdzeniu drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazywanego w księgach rachunkowych stanu tych należności. Salda zerowe należności i zobowiązań, na których w trakcie roku budżetowego wystąpiły obroty, inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości.

# URZĄD PRACY M.ST. WARSZAWY

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Ustalanie wyniku finansowego.

Ponoszone koszty działalności operacyjnej ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu 4 – koszty według rodzaju i ich rozliczenie. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku i strat. Na wynik finansowy netto składają się:

- koszty działalności operacyjnej – salda kont zespołu 4,
- pozostałe koszty i przychody operacyjne – salda kont 760, 761,
- koszty i przychody finansowe – salda kont 750, 751.

### 5. Inne informacje

- Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2018 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

Było:

Rachunek zysków i strat na dzień 31-12-2017 stan na koniec roku bieżącego

H. Koszty Finansowe	Stan na koniec roku bieżącego
I. Odsetki	
II. Inne	145 581,60

Winno być:

Rachunek zysków i strat na dzień 31-12-2018 stan na koniec roku bieżącego

H. Koszty Finansowe	Stan na koniec roku poprzedniego
I. Odsetki	73 363,30
II. Inne	72 218,30

Prezentacja danych nie wpłynęła na wynik finansowy.

Główny Księgowy  
Urzędu Pracy m. st. Warszawy

*Renata Łapska*  
Renata Łapska

Dyrektor  
Urzędu Pracy m. st. Warszawy

*Wanda Adach*  
Wanda Adach

