

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Raciborzu Katarzyny 6 47-400 Racibórz</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 276285106</p>	<p><b>INFORMACJA DODATKOWA</b></p> <p>Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2018 r.</p>	<p>Adresat:  Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Katowicach</p>
--	---	--

<b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>		
Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Raciborzu
1.2	Siedziba jednostki	Racibórz
1.3	Adres jednostki	Katarzyny 6 47-400 Racibórz
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2018
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Dokumentacje zasad rachunkowości wprowadzono w jednostce na podstawie Zarządzenia nr 1/2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, poprzez analizę kont kontrahentów, w zależności od okresu zalegania dłużnika z płatnością, przyjmując że: dla należności, dla których okres zalegania dłużnika jest dłuższy niż 6 miesięcy i nie dłuższy niż rok dokonuje się odpisu w wysokości 50%; dla należności, których okres przeterminowania wynosi rok i więcej - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100%. Ewidencję szczegółową kosztów w układzie rodzajowym prowadzi się w ramach kont zespołu "4" wg podziałek klasyfikacji planu finansowego.</p>

<b>4.1</b>		
Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
4	środki trwale o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i są ewidencjonowane na koncie 013,020. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem kosztów 421,430.
2	metoda liniowa	Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000,00 zł podlegają amortyzacji metodą liniową wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400.

<b>4.2</b>		
Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz fundusze.
13	inne	Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty,
10	ceny ewidencyjne materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu	Materiały wycenia się wg cen zakupu. Ewidencja księgową na koncie 310. Gospodarka magazynowa prowadzona jest z zastosowaniem metody FIFO.

<b>5. Inne informacje</b>		
Kod	Informacja	Dodatkowy opis
6	przyjęty próg istotności	Przyjęto próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej jednostki
1	zmiana zasad rachunkowości	Od 2018 roku wprowadzono konto 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne, księgowane w ciężar konta są wydatki poniesionych w okresie rozrachunkowym, a dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych jak ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne płatne na rok z góry oraz opłat za serwisy informatyczne.

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>
---

## 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)

Rodzaj			Zwiększenia				Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	14 860,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	732 770,40	0,00	68 388,40	0,00	0,00	68 388,40
1.1	Grunty	48 689,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	181 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	78 339,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	187 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	236 842,21	0,00	68 388,40	0,00	0,00	68 388,40
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (B)

Rodzaj		Zmniejszenia			Ogółem		
Lp.	Wyszczególnienie	Aktualizacja	Rozchód (np. likwidacja, sprzedaż)	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zmniejszenia (8+9+10+11)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)
		(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 860,16
1	Środki trwałe	0,00	0,00	3 955,80	0,00	3 955,80	797 203,00
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 689,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 900,00

	obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 339,19
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 000,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	3 955,80	0,00	0,00	3 955,80	301 274,81
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (C)**

Rodzaj		Umorzenie					Stan/rok	Wartość netto	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan umorzenia na koniec roku obrotowego (14+15+16+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (2-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-19)
		(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
I	Wartości niematerialne i prawne	14 860,16	0,00	0,00	0,00	0,00	14 860,16	0,00	0,00
1	Środki trwałe	567 346,62	0,00	100 885,45	0,00	3 955,80	664 276,27	165 423,78	132 926,73
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 689,00	48 689,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	181 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 900,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	53 271,08	0,00	3 497,05	0,00	0,00	56 768,13	25 068,11	21 571,06
1.4	Środki transportu	95 333,33	0,00	29 000,00	0,00	0,00	124 333,33	91 666,67	62 666,67
1.5	Inne środki trwałe	236 842,21	0,00	68 388,40	0,00	3 955,80	301 274,81	0,00	0,00

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:**

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	48 689,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	21 571,06	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi

1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.4	Środki transportu	62 666,67	112 941,00	wg danych z polis ubezpieczeniowych
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	jednostka nie dysponuje takimi danymi

1.3.			
Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	
2	finansowe	0,00	

1.4.			
Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	48 689,00	Powierzchnia 925,60 m2 wg deklaracji

1.5.			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	nie dotyczy
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	nie dotyczy
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	nie dotyczy
4	Środki transportu	0,00	nie dotyczy
5	Inne środki trwałe	0,00	nie dotyczy

1.6.				
Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	nie dotyczy
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	nie dotyczy
3	Inne	0,00	0,00	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.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	1 199,00	948,80	1 199,00	0,00	948,80
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	1 199,00	948,80	1 199,00	0,00	948,80

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym							
Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	Rezerwy na postępowania sądowe					
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	nie dotyczy
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	nie dotyczy
c	powyżej 5 lat	0,00	nie dotyczy
	Łączna kwota:	0,00	

**1.10. Informacja o kwocie 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**

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	nie dotyczy
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	nie dotyczy

**1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)**

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00	

**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**

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	nie dotyczy	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	nie dotyczy	0,00
3	Inne	nie dotyczy	0,00
4	Łączna kwota		0,00

**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**
**1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Kod	Czynne RMK	Kwota
4	opłaty serwisowe	9 661,23
2	ubezpieczenia	5 365,74

**1.13.2-6**

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne	nie dotyczy	0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych	nie dotyczy	0,00

	kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie dotyczy	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	nie dotyczy	0,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne	nie dotyczy	0,00

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

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	nie dotyczy

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
2	Nagrody jubileuszowe	13 694,70	
3	Inne	16 655,00	Świadczenia z ZFŚS oraz dofinansowanie okularów korekcyjnych
4	Kwota razem	30 349,70	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Brak

**2****2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

**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**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

**2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00
3			0,00

	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	
3	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	0,00

**2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

**2.5. Inne Informacje**

Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	Brak	0,00

**3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Główny Księgowy  
**IWONA ZGANIACZ**  
 03-04-2019 15:00:23

Kierownik Jednostki  
**Zbigniew Mazur**  
 04-04-2019 08:51:13