

|   |   |  |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:<br>Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Raciborzu<br>Katarzyny 6<br>47-400 Racibórz<br><br>Numer identyfikacyjny REGON:<br>276285106 | <b>INFORMACJA DODATKOWA</b><br><br><b>Informacja dodatkowa</b><br><br><b>sporządzona na dzień 31/12/2022 r.</b> | Adresat:<br><br>Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w<br>Katowicach |
|---|---|--|

| <b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b> |   |  |
|--|---|--|
| Lp.  | Etykieta  | Wartość  |
| 1  |   |  |
| 1.1  | Nazwa jednostki                                     | Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Raciborzu  |
| 1.2  | Siedziba jednostki                                  | Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Raciborzu 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-2022  |
| 3  | Agregat? (Tak / Nie)                                | Nie  |
| 4  | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Dokumentację zasad rachunkowości wprowadzono w jednostce na podstawie Zarządzenia nr 1/2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r. Jednostka dokonuje zapisów aktualizacyjnych 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, dla których okres przeterminowania wynosi rok i więcej - dokonuje się odpisu w wysokości 100%. Ewidencję szczegółową kosztów w układzie rodzajowym prowadzi się w ramach zespołu kont "4" wg podziałek klasyfikacji planu finansowego. |

| <b>4.1 Metoda amortyzacji</b> |   |  |
|-------------------------------|---|--|
| Kod                           | Metoda amortyzacji                            | Dodatkowy opis   |
| 2                             | metoda liniowa                                | Środki trwałe 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. |
| 4                             | wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia | Środki trwałe 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 i 020. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z zespołem 421 i 430.                                |

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

| <b>5. Inne informacje</b> |                          |  |
|---------------------------|--------------------------|--|
| Kod                       | Informacja               | Dodatkowy opis   |
| 6                         | przyjęty próg istotności | Przyjęto próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej jednostki. |

| <b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>   |  |  |
|---|--|--|
| <b>1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)</b> |  |  |



|     |   |      |           |      |      |           |            |
|-----|---|------|-----------|------|------|-----------|------------|
|     | w użytkowanie wieczyste innym podmiotom               |      |           |      |      |           |            |
| 1.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 181 900,00 |
| 1.3 | Urządzenia techniczne i maszyny                       | 0,00 | 22 998,14 | 0,00 | 0,00 | 22 998,14 | 55 341,05  |
| 1.4 | Środki transportu                                     | 0,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 325 200,00 |
| 1.5 | Inne środki trwałe                                    | 0,00 | 70 512,70 | 0,00 | 0,00 | 70 512,70 | 288 837,51 |
| 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 (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   | 760 095,63                                 | 0,00         | 42 526,39          | 0,00             | 93 722,09         | 708 899,93  | 75 466,77                               | 191 067,63                             |
| 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   | 66 228,09                                  | 0,00         | 3 537,05           | 0,00             | 23 209,39         | 46 555,75   | 12 111,10                               | 8 785,30                               |
| 1.4    | Środki transportu   | 172 333,33                                 | 0,00         | 19 273,34          | 0,00             | 0,00              | 191 606,67  | 14 666,67                               | 133 593,33                             |
| 1.5    | Inne środki trwałe  | 339 634,21                                 | 0,00         | 19 716,00          | 0,00             | 70 512,70         | 288 837,51  | 0,00                                    | 0,00                                   |

| <b>1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:</b> |   |   |                        |                             |
|--|---|---|------------------------|-----------------------------|
| <b>Lp.</b>   | <b>Grupa rodzajowa</b>                                | <b>Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)</b> | <b>Wartość rynkowa</b> | <b>Dodatkowe informacje</b> |
| 1.1  | Grunty  | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.1.1  | w tym dobra kultury                                   | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.2  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.2.1  | w tym dobra kultury                                   | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.3  | Urządzenia techniczne i maszyny                       | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.3.1  | w tym dobra kultury                                   | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.4  | Środki transportu                                     | 133 593,33  | 243 697,00             | wg polis ubezpieczeniowych  |
| 1.4.1  | w tym dobra kultury                                   | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.5  | Inne środki trwałe                                    | 0,00  | 0,00                   |                             |
| 1.5.1  | w tym dobra kultury                                   | 0,00  | 0,00                   |                             |

| <b>1.3. Długoterminowe aktywa</b> |                              |   |                             |
|-----------------------------------|------------------------------|---|-----------------------------|
| <b>Lp.</b>                        | <b>Długoterminowe aktywa</b> | <b>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych</b> | <b>Dodatkowe informacje</b> |
| 1                                 | niefinansowe                 | 0,00  | brak                        |
| 2                                 | finansowe                    | 0,00  | brak                        |

| <b>1.4. Grunty użytkowane wieczysto</b> |  |              |                             |
|---|--|--------------|-----------------------------|
| <b>Lp.</b>                              | <b>Opis</b>                            | <b>Kwota</b> | <b>Dodatkowe informacje</b> |
| 1                                       | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto | 48 689,00    | 905,00 m2 wg deklaracji     |

| <b>1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu</b> |   |   |                             |
|--|---|---|-----------------------------|
| <b>Lp.</b>   | <b>Wyszczególnienie</b>                               | <b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b> | <b>Dodatkowe informacje</b> |
| 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                 |

| <b>1.6. Papiery wartościowe</b> |                            |  |   |                             |
|---------------------------------|----------------------------|--|---|-----------------------------|
| <b>Lp.</b>                      | <b>Papiery wartościowe</b> | <b>Liczba posiadanych papierów wartościowych</b> | <b>Wartość posiadanych papierów wartościowych</b> | <b>Dodatkowe informacje</b> |
| 1                               | Akcje i udziały            | 0,00   | 0,00  |                             |
| 2                               | Dłużne papiery wartościowe | 0,00   | 0,00  |                             |
| 3                               | Inne                       | 0,00   | 0,00  |                             |

**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 | 1 140,80                         | 99,00       | 0,00          | 0,00        | 1 239,80                       |
| 2   | Należności długoterminowe  | 0,00                             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00                           |
| 3   | Łączna kwota:              | 1 140,80                         | 99,00       | 0,00          | 0,00        | 1 239,80                       |

## 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   | Rezerwy na postępowania sądowe | 0,00                             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00                           | nie dotyczy          |
| 2   | Inne                           | 0,00                             | 0,00        | 0,00          | 0,00        | 0,00                           | nie dotyczy          |
| 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  |                      |
| 2   | z tytułu leasingu zwrotnego   | 0,00  |                      |

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

| Lp. | Rodzaj<br>Forma zabezpieczenia         | Kwota        |                | W tym na aktywach |            | Informacje<br>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       |                                    |
| 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     |
|-----|--|-----------|
| 2   | ubezpieczenia  | 7 743,58  |
| 3   | prenumeraty (w tym dostępy do portali elektronicznych) | 11 905,77 |

**1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe**

| Lp.  | Rozliczenia międzyokresowe  | Informacje dodatkowe | Kwota |
|------|---|----------------------|-------|
| 13.2 | Czynne RMK - Inne   |                      | 0,00  |
| 13.3 | Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)               |                      | 0,00  |
| 13.4 | Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów   |                      | 0,00  |
| 13.5 | Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych |                      | 0,00  |
| 13.6 | Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne  |                      | 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         | 14 498,31 |  |
| 3   | Inne                         | 18 251,41 | Świadczenia z ZFŚS oraz dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych. |
| 4   | Kwota razem                  | 32 749,72 |  |

**1.16. Inne informacje**

| Lp.  | Opis            | Dodatkowe informacje |
|------|-----------------|----------------------|
| 1.16 | Inne informacje | Brak                 |

| 2  |                               |       |
|--|-------------------------------|-------|
| <b>2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b> |                               |       |
| 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  |

| <b>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</b> |  |       |
|---|--|-------|
| 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  |

| <b>2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b> |   |                           |       |
|---|---|---------------------------|-------|
| Lp.   | Wyszczególnienie                          | Opis charakteru zdarzenia | Kwota |
| 1   | Przychody - o nadzwyczajnej wartości      | Nie wystąpiły             | 0,00  |
| 2   | Przychody - które wystąpiły incydentalnie | Nie wystąpiły             | 0,00  |
| 3   | Koszty - o nadzwyczajnej wartości         | Nie wystąpiły             | 0,00  |
| 4   | Koszty - które wystąpiły incydentalnie    |                           | 0,00  |

| <b>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</b> |   |       |
|---|---|-------|
| 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  |

| <b>2.5. Inne Informacje</b> |                  |      |       |
|-----------------------------|------------------|------|-------|
| Lp.                         | Wyszczególnienie | Opis | Kwota |
| 2.5                         | Inne informacje  | Brak | 0,00  |

| <b>3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b> |  |      |
|--|--|------|
| 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 | Brak |

Główny Księgowy

IWONA ZGANIACZ

12-04-2023 08:42:28

Kierownik Jednostki

Zbigniew Mazur

12-04-2023 10:51:38