

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lublińcu ul. Klonowa 8 42-700 Lubliniec  Numer identyfikacyjny REGON: 151405642	<b>INFORMACJA DODATKOWA</b>  <b>Informacja dodatkowa</b>  <b>sporządzona na dzień 31/12/2023 r.</b>	Adresat:  Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Katowicach
---	---	--

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lublińcu
1.2	Siedziba jednostki	ul. Klonowa 8 42-700 Lubliniec
1.3	Adres jednostki	ul. Klonowa 8 42-700 Lubliniec
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Jednostka ustala zasady polityki rachunkowości w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przyjęte zasady rachunkowości określone są w Zarządzeniu Powiatowego Lekarza Weterynarii w Lublińcu w sprawie Zasad(polityki) prowadzenia rachunkowości. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej. Prowadzona jest ewidencja kosztów tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Rozchód materiałów z magazynu prowadzony jest zgodnie z metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Amortyzacji dokonuje się od wartości początkowej środka trwałego począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym ten środek trwały został przyjęty do ewidencji. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 tys. zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo na koniec roku za okres całego roku. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się od należności przeterminowanych w zależności od liczby dni zwłoki w zapłacie i dzieli się je na trzy grupy (I grupa dłużników- 30-60 dni przeterminowana zapłata- 20% odpisu aktualizującego, II grupa dłużników- 61-180 dni przeterminowana zapłata- 40% odpisu aktualizującego, III grupa dłużników- powyżej 180 dni przeterminowana zapłata- 100% odpisu aktualizującego). W jednostce stosuje się RMK czynne, gdyż mają one istotny wpływ na wynik finansowy.</p>

**4.1 Metoda amortyzacji**

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 tys. zł podlegają amortyzacji metodą liniową według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych; umorzenie ujmowane jest na koncie "071" a amortyzacja obciąża konto "400"
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 tys. zł podlegają jednorazowo umorzeniu 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, ewidencjonowane są na koncie "013"; umorzenie ujmowane jest na koncie "072" w korespondencji z kontem "401"; pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej

**4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów**

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	środki trwałe, wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem
8	wyceniane wg wartości nominalnej	środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz fundusze wycenia się według wartości nominalnej
10	ceny ewidencyjne materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu	materiały przyjęte na magazyn wycenia się w cenie zakupu
13	inne	należności krótkoterminowe wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (należność główna wraz z odsetkami pomniejszona o odpis aktualizujący należności); zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty; wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 601 zł objęte są ewidencją ilościową

**5. Inne informacje**

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
6	przyjęty próg istotności	nieistotne są operacje gospodarcze o wartości (za cały rok) niższej niż 1% sumy bilansowej

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia****1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (A)**

Rodzaj			Zwiększenia				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycia	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	Wartości niematerialne i prawne	17 676,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	857 030,22	0,00	2 449 854,58	0,00	0,00	2 449 854,58
1.1	Grunty	0,00	0,00	316 239,87	0,00	0,00	316 239,87
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	0,00	0,00	1 894 620,75	0,00	0,00	1 894 620,75
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	235 193,77	0,00	59 096,86	0,00	0,00	59 096,86
1.4	Środki transportu	337 522,50	0,00	144 269,00	0,00	0,00	144 269,00
1.5	Inne środki trwałe	284 313,95	0,00	35 628,10	0,00	0,00	35 628,10
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	17 676,58
1	Środki trwałe	0,00	21 636,78	0,00	0,00	21 636,78	3 285 248,02
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316 239,87
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 894 620,75
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	9 004,00	0,00	0,00	9 004,00	285 286,63
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481 791,50
1.5	Inne środki trwałe	0,00	12 632,78	0,00	0,00	12 632,78	307 309,27
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	17 676,58	0,00	0,00	0,00	0,00	17 676,58	0,00	0,00
1	Środki trwałe	611 655,42	0,00	82 882,49	99 443,96	21 636,78	772 345,09	245 374,80	2 512 902,93
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316 239,87
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	23 682,76	0,00	0,00	23 682,76	0,00	1 870 937,99
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	173 888,77	0,00	13 805,50	59 096,86	9 004,00	237 787,13	61 305,00	47 499,50
1.4	Środki transportu	153 452,70	0,00	45 394,23	4 719,00	0,00	203 565,93	184 069,80	278 225,57
1.5	Inne środki trwałe	284 313,95	0,00	0,00	35 628,10	12 632,78	307 309,27	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	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	278 225,57	436 099,00	Wartość rynkowa środków transportu została określona na podstawie wartości z polis ubezpieczeń komunikacyjnych.
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	

**1.3. Długoterminowe aktywa**

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

**1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	nie dotyczy

**1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość niemortyzowanych 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. Papiery wartościowe**

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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	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)**

Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma zabezpieczenia	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	

2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00
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	17 077,92
3	prenumeraty (w tym dostępy do portali elektronicznych)	1 969,05
4	opłaty serwisowe	16 723,10

**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	12 091,30	Nagroda jubileuszowa - korpus służby cywilnej.
3	Inne	41 924,76	Świadczenia pracownicze z ZFŚS i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.
4	Kwota razem	54 016,06	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	nie dotyczy

**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	nie dotyczy	0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	nie dotyczy	0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	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	nie dotyczy	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	Dnia 24 maja 2023 roku nastąpił zakup (akt notarialny REPERTORIUM A NR 1631/2023) przez Skarb Państwa - Powiatowy Inspektoratowi Weterynarii w Lublińcu prawa użytkowania wieczystego gruntu wraz z własnością posadowionych na gruncie budynków stanowiących odrębny do gruntu przedmiot własności z wyposażeniem.

Główny Księgowy

**Halina Pabiś**

20-03-2024 12:41:54

Kierownik Jednostki

**Krzysztof Biś**

20-03-2024 12:48:48