

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Inspektorat Weterynarii Lidzbark Warmiński Ornecka 2d 11-100 Lidzbark Warmiński</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 510746934</p>	<p><b>INFORMACJA DODATKOWA</b></p> <p><b>Informacja dodatkowa</b></p> <p><b>sporządzona na dzień 31/12/2019 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p>Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie</p>
--	--	---

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Weterynarii Lidzbark Warmiński
1.2	Siedziba jednostki	Lidzbark Warmiński
1.3	Adres jednostki	Ornecka 2d 11-100 Lidzbark Warmiński
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2019
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Przyjęte zasady rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim reguluje zarządzenie nr 17/2018 PLW w Lidzbarku Warmińskim z dn. 18 czerwca 2018 roku, zasady obowiązują od dnia 1 stycznia 2018 r. Zakładowy plan kont wprowadzony jest Zarządzeniem nr 18/2018 PLW w Lidzbarku Warmińskim z dnia 18 czerwca 2018 r. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych: program Finansowo – Księgowy Symfonia Finanse Księgowość, program R2środkiPRO służący do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

**4.1 Metoda amortyzacji**

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	Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla środków trwałych o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).
2	metoda liniowa	Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwale o wartości przekraczającej 10 000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

**4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów**

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wyceniane są według cen nabycia. Ewidencjonowane są na koncie 020. Środki trwale pochodzące z zakupu wyceniane są według ceny nabycia. Ewidencjonowane są na koncie 011 (środki trwale o wartości powyżej 10 000 zł) oraz koncie 013 (poniżej wartości 10 000 zł).
12	ewidencja materiałów niskocennych prowadzona ilościowo	Środki trwale niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt (bez względu na cenę), nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Środki trwale o wartości powyżej 100 złotych, jednak nie więcej niż 1 000 złotych podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksjęgowej przez dział finansowo – księgowy. odzież ochronna, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 12 miesięcy, niezależnie od ceny zakupu, podlega zaliczeniu do kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Ewidencja odzieży ochronnej prowadzona jest za pomocą kartotek imiennych.
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Materiały biurowe, środki czystości i drobne materiały przeznaczone do napraw sprzętu, kupowane na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb wydanych bezpośrednio do zużycia - odnoszone są w koszty bezpośrednio po zakupie
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Grunty przekazane na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są wg wartości określonej w decyzji o przekazaniu gruntów.
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących

		należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.
13	inne	Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w formie kartotek magazynowych. Materiały i towary do magazynu przyjmuje się w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia.

#### 5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
7	inne	W wariantcie rachunku kosztów przyjętym dla potrzeb zakładowego planu kont ponoszone koszty rozliczane są w układzie rodzajowym (zespół 4), w zespole 7. Na koniec roku obrachunkowego następuje aktywowanie kosztów w odniesieniu do kosztów paliwa w samochodach poprzez przyjęcie na stan magazynu paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów służbowych, a następnie wyksięgowanie ich na początku roku następnego

#### 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)
I	Wartości niematerialne i prawne	36 854,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	2 573 101,74	0,00	149 980,50	0,00	0,00	149 980,50
1.1	Grunty	211 321,30	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	1 663 129,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	295 333,95	0,00	47 578,90	0,00	0,00	47 578,90
1.4	Środki transportu	251 780,00	0,00	96 182,50	0,00	0,00	96 182,50
1.5	Inne środki trwałe	151 536,61	0,00	6 219,10	0,00	0,00	6 219,10
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)
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 854,11

I	Wartości niematerialne i prawne							
1	Środki trwałe	0,00	35 605,75	0,00	0,00	35 605,75	2 687 476,49	
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211 321,30	
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	1 663 129,88	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	25 423,69	0,00	0,00	25 423,69	317 489,16	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347 962,50	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	10 182,06	0,00	0,00	10 182,06	147 573,65	
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	36 854,11	0,00	0,00	0,00	0,00	36 854,11	0,00	0,00
1	Środki trwałe	814 537,82	0,00	100 557,99	0,00	35 605,75	879 490,06	1 758 563,92	1 807 986,43
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211 321,30	211 321,30
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	274 572,83	0,00	45 135,26	0,00	0,00	319 708,09	1 388 557,05	1 343 421,79
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	197 686,05	0,00	34 255,63	0,00	25 423,69	206 517,99	97 647,90	110 971,17
1.4		190 742,33	0,00	14 948,00	0,00	0,00	205 690,33	61 037,67	142 272,17

	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe	151 536,61	0,00	6 219,10	0,00	10 182,06	147 573,65	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	0,00	0,00	
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	
2	finansowe	0,00	

**1.4. Grunty użytkowane wieczysto**

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

**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	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	
4	Środki transportu	0,00	
5	Inne środki trwałe	0,00	

**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	11 354,36	454,00	0,00	0,00	11 808,36
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	11 354,36	454,00	0,00	0,00	11 808,36

**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	
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	
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	
c	powyżej 5 lat	0,00	
	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 Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
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		0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia		0,00
3	Inne		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	
<b>1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe</b>			
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	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	56 082,00	
2	Nagrody jubileuszowe	3 979,57	
3	Inne	29 093,82	wydatki na odzież ochronną pracowników - 1 743,97 zł, studia podyplomowe - 4 100,00 zł, szkolenia pracowników - 7 773,34 zł, odpis na ZFSS - 12 348,91 zł, wypłacony ekwiwalent za urlop - 3 127,60 zł
4	Kwota razem	89 155,39	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów. Dla zachowania zasady istotności w jednostce stosuje się zasady uproszczenia zdarzeń dla czynności cyklicznych. Zapis ten nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Lidzbarku Warmińskim, gdyż nie jest on podatnikiem podatku dochodowego

**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

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

<b>2.5. Inne Informacje</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Opis</b>	<b>Kwota</b>
2.5	Inne informacje	nie dotyczy	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>		
<b>Lp.</b>	<b>Inne Informacje</b>	<b>Opis</b>
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

Główny Księgowy

Agnieszka Jędrych

31-03-2020 07:46:30

Kierownik Jednostki

Marta Hinc

31-03-2020 07:52:44