

Informacja dodatkowa

Wprowadzone do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.	151	Wprowadzone do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1.		marżę jednostki
1.2.		Powiatowy Inspektorat Weterynarii siedzibę jednostki Września
1.3.		adres jednostki ul. Kańska 1, 62-300 Września
1.4.		podstawowy przedmiot działalności jednostki Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt w celu ochrony zdrowia publicznego.
2.		wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022-31.12.2022
3.		wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne NIE
4.		omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <p>Rokiem obrotowy w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programu Finanse Premium firmy Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. oraz programu R2Płatnik firmy Symfonia sp. z o.o. Księgi rachunkowe prowadzą się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz rozliczeń z budżetem państwa, ZUS, US, do których jednostka została zobowiązana. Księgi prowadzą się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz rozliczeń z budżetem państwa, ZUS, US, do których jednostka została zobowiązana. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiorczy zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgę pomocnicze i karty wynagrodzeń, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych rachunkowe jednostki obejmują zbiorczy zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgę pomocnicze i karty wynagrodzeń, zestawienia obrotów i sald księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką ręczną – księgi inwentarzowe (ewidencje środków trwałych stanowiące rozszerzenie analityczne do zapisów księgi głównej, wg ilości i wartości jednostkowych, ewidencje środków i księgi rachunkowe wyposażenie i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, prowadzone ilościowo i wartościowo), technika komputerowa – Księga Główna dla jednostki, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia: obrotów i trwałych stanowiących wyposażenie i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, prowadzone ilościowo i wartościowo), technika komputerowa – Księga Główna dla jednostki, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, karty wynagrodzeń. Metoda amortyzacji: jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych gruntów, odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości budżetowej, które zerwała jednostkom zwołanym z podatku dochodowego od osób prawnych umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku; środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł - podlegają jednorazowego umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisane w koszty. jednostka przyjęła uproszczenia polegające na dokonaniu jednorazowego odpisu wartości początkowej obiektu inwentarzowego o niskiej jednostkowej wartości początkowej, określiła maksymalną wartość początkową obiektu inwentarzowego wynoszącą 10 000 zł (wynikającą z updog). Jednorazowo mogą być umarżane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Jednostka wyznaczyła poziom wartości początkowej rzeczowych składników jednostki o cechach środków trwałych, poniżej tej wartości przedmiotów nie obejmuje się kontrolą, gdyż objęcie jednostkowej wartości początkowej byłoby niezasadne. Wartość początkowa takich aktywów o cechach środków trwałych, wyceniana jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wyceniana się wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji składników aktywów jest odpisywana w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki (koszty zużycia materiałów), a składniki te nie są objęte ani ewidencją bilansową ani pozabilansową. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są wg wartości określonej w decyzji właściwego organu, różnice inwentaryzacyjne wyceniana się wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej. Zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wyceniane się wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych w decyzji właściwego organu, różnice inwentaryzacyjne wyceniane się wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji. Odpisy aktualizacyjne do należności cywilnoprawnych: nieprzeterninowane i przeterninowane do 6 miesięcy – bez aktualizacji, przeterninowane i przeterninowane do 6 miesięcy – bez aktualizacji, przeterninowane od 6 miesięcy do 1 roku – odpis aktualizacyjny do 10%, przeterninowane od 2 do 3 lat – odpis w wysokości 50 %, przeterninowane od 3 do 4 lat – odpis w wysokości 80 %, przeterninowane powyżej 4 lat – odpis w wysokości 100 %.</p>
5.		inne informacje
II.		Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.		
I.1.		szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku	Zwiększenia Aktualizacja wartości Nabycie Koszty Przemieszczenia	Zmniejszenia Aktualizacja wartości Zbycie Likwidacja Inne	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku	Umorzenia stan na początek roku	Amortyzacja / Umorzenie za rok 2020	Umorzenia stan na koniec roku	Wartość netto	Wartość netto	
									Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
1	Wartości niematerialne i prawne	26 693,78	0,00	0,00	26 693,78	0,00	0,00	26 693,78	0,00	0,00	
1	Środki trwałe	2 870 723,60	159 777,00	0,00	3 030 500,60	794 315,22	92 318,82	886 634,04	2 076 408,38	2 143 866,56	
1.1	Grunt	185 411,00	0,00	0,00	185 411,00	0,00	0,00	0,00	185 411,00	185 411,00	
1.1.1	Grunt 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	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 169 068,14	0,00	0,00	2 169 068,14	341 332,36	54 226,71	395 559,07	1 827 735,78	1 773 509,07	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	187 336,46	159 777,00	0,00	347 113,46	148 074,86	14 092,11	162 166,97	39 261,60	184 946,49	
1.4	Środki transportu	328 908,00	0,00	0,00	328 908,00	304 908,00	24 000,00	328 908,00	24 000,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami; środku transportu 175 080,00 - wartość samochodu na podstawie wyceny automatycznej z polis ubezpieczeniowych; budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 3.000.000,00 -wartość budynku wg wartości odwróconej wykazanej w polisie ubezpieczeniowej.										
1.3.	kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto										
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
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)										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym										
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty										
a)	powyżej 1 roku do 3 lat										
b)	powyżej 3 do 5 lat										
c)	powyżej 5 lat										
0	0										

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łączną kwotę 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
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	inne - 36 495,51 (środki wypłacone na świadczenia pracownicze: ZFŚS, badania okresowe pracowników, szkolenia, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.)
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy
 Milena Parus

Główny Księgowy

22.03.2023

rok, miesiąc, dzień

POWIATOWY LEKARZ WETERYNARIII
 WAB MITZSKI
 fak. wet. Rozsłaid Juszcinski

Kierownik Jednostki: