

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kaliszu Warszawska 63B 62-800 Kalisz Numer identyfikacyjny REGON: 000600898	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2018 r.	Adresat: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu
--	---	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kaliszu
1.2	Siedziba jednostki	Kalisz
1.3	Adres jednostki	Warszawska 63a 62-800 Kalisz
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2018
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kaliszu jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia (zakupu), zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe (na koncie 011), pozostałe środki trwałe (na koncie 013). Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów, gdzie odpisy amortyzacyjne nie są dokonywane) jednorazowo za okres roku, w miesiącu grudniu według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego dotyczącą zakupu drobnego sprzętu tj. igłoprobówki, automaty, igły, probówki, kolczyki trzodowe etc., tuberkuliny, pepsyny. Zobowiązania i należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nie tworzy się rezerw w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kaliszu. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone, mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W PIW w Kaliszu próg istotności został przyjęty na poziomie 1,0 % sumy bilansowej. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kaliszu zrezygnował z obrotu gotówkowego i prowadzenia kasy. Wszelkie wypłaty realizowane są przelewem. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Do szacowania wielkości odpisu aktualizującego wykorzystywana jest metoda wiekowania należności (wielkość odpisu aktualizującego należności uzależniona jest od okresu ich przeterminowania). W Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kaliszu przyjmuje się wskaźniki procentowe do wyliczania odpisu: nieprzeterminowane i przeterminowane do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego; przeterminowane od 6 miesięcy do roku – odpis w wysokości 25%; przeterminowane od roku do 2 lat – odpis w wysokości 50% przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100 %.</p>

4.1

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
1	jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych	Grunty nie podlegają amortyzacji
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo	Pozostałe środki trwałe obejmujące składniki o wartości pow. 3.500,00 PLN do 10.000,00 PLN. Do pozostałych składników majątku stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w

	umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	momencie przyjęcia do użytkowania (do wartości 500,00 PLN - bez obowiązku ewidencjonowania, od 500,00 PLN do 1500,00 PLN - ewidencja ilościowa; od 1500,00 PLN do 3500,00 PLN - ewidencja ilościowo - wartościowa)
2	metoda liniowa	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00. Odpisów dokonuje się jednorazowo, za cały rok w grudniu, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.2		
Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe na dzień nabycia wyceniane są w cenie nabycia. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.
10	ceny ewidencyjne materiałów w magazynie ustalono na poziomie cen zakupu	Stany zapasów materiałów wycenia się według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zakupu.
12	ewidencja materiałów niskocennych prowadzona ilościowo	Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest komputerowo w programie Prozman Wyposażenie, w sposób następujący: • wyposażenie ilościowe o wartości od 500 PLN do 1.500 PLN, • środki trwałe o wartości poniżej 500 PLN takich jak: telefony stacjonarne i komórkowe, meble, obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową, • wyposażenie ilościowo – wartościowe, które obejmuje składniki o wartości pow. 1.500 PLN do 3.500 PLN, • pozostałe środki trwałe obejmujące składniki o wartości pow. 3.500 PLN do 10.000 PLN, • środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obejmujące składniki o wartości powyżej 10.000,00 PLN. Dla inny niż wymienione środków trwałych o wartości do 500 PLN stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, bez obowiązku ich ewidencjonowania.
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Jednostka prowadzi ewidencje obrotu materiałowego dotyczącą zakupu drobnego sprzętu tj. igłoprobówki, automaty, igły, próbówki, kolczyki trzodowe etc., tuberkuliny, pepsyny. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 2 000,00 zł. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności w dniu ich zakupu.
6	wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	Wyceniane wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej są środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji.
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Krajowe środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych, należności oraz zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej. Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco: * należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności wyceny (pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności) * zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa w tym grunty otrzymane nieodpłatnie, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.

5. Inne informacje		
Kod	Informacja	Dodatkowy opis
1	zmiana zasad rachunkowości	Od 2018 zmieniono zakres gospodarki środkami rzeczowymi oraz składnikami majątku ruchomego. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia do 2017 r. obejmowała: * wyposażenie ilościowe o wartości od 300 PLN do 500 PLN (od roku 2018 - wyposażenie ilościowe o wartości od 500 PLN do 1.500 PLN) * wyposażenie ilościowo – wartościowe, które obejmowało składniki o wartości pow. 500 PLN do 1.500 PLN (od 2018 r. - wyposażenie ilościowo – wartościowe, które obejmuje składniki o wartości pow. 1.500 PLN do 3.500 PLN), * pozostałe środki trwałe obejmujące składniki o wartości pow. 1.500 PLN do 3.500 PLN (od 2018 r. - pozostałe środki trwałe obejmujące składniki o wartości pow. 3.500 PLN do 10.000 PLN) * środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obejmujące składniki o wartości powyżej 3.500 PLN (od 2018 r. - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obejmujące składniki o wartości powyżej 10.000,00 PLN)
7	inne	W 2018 r. dokonano porządkowania pozostałych środków trwałych, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości - wyksięgowano z konta pozostałe środki trwałe (013) stanowiące wyposażenie ilościowo - wartościowe do 2017 roku, na kwotę 115.311,00 PLN
6	przyjęty próg istotności	W Powiatowy Inspektoracie Weterynarii w Kaliszu przyjęto próg istotności na poziomie 1 % sumy bilansowej (do 2017 r. - 1,5 % 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)
I		6 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Wartości niematerialne i prawne						
1	Środki trwałe	2 369 138,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty	84 784,63	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	1 521 526,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	321 087,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	441 739,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6 480,00
1	Środki trwałe	0,00	9 331,00	0,00	0,00	9 331,00	2 359 807,36
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 784,63
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	1 521 526,53
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	9 331,00	0,00	0,00	9 331,00	311 756,98
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441 739,22

1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)
1	Wartości niematerialne i prawne	6 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 480,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	1 079 305,90	0,00	77 183,04	0,00	9 331,00	1 147 157,94	1 289 832,46	1 212 649,42
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 784,63	84 784,63
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	391 053,19	0,00	39 837,80	0,00	0,00	430 890,99	1 130 473,34	1 090 635,54
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	300 577,82	0,00	10 496,04	0,00	9 331,00	301 742,86	20 510,16	10 014,12
1.4	Środki transportu	387 674,89	0,00	26 849,20	0,00	0,00	414 524,09	54 064,33	27 215,13
1.5	Inne środki trwałe	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:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	brak danych
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	brak danych
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	-
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	brak danych
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	-
1.4	Środki transportu	27 215,13	130 317,00	Wartość środków transportu określona w polisach 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	-

1.3.

Lp.	Dodatkowe informacje
-----	----------------------

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

1.4.			
Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	0,00	-

1.5.			
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.				
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	164 950,17	42 532,03	0,00	43 483,70	163 998,50
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	164 950,17	42 532,03	0,00	43 483,70	163 998,50

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)

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 zobowiązań 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
-----	------------	-------

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 kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)	nie dotyczy	0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie dotyczy	0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość	nie dotyczy	0,00

	otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		
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	nie dotyczy
2	Nagrody jubileuszowe	3 344,81	Wypłacona dla pracownika służby cywilnej
3	Inne	51 400,18	Świadczenia pracownicze z tytułu: refundacji opłat za studia, dofinansowania do zakupu okularów korekcyjnych, wydatków związanych ze świadczeniami BHP, zakupu usług zdrowotnych, odpisu na ZFŚS, szkoleń członków korpusu służby cywilnej.
4	Kwota razem	54 744,99	

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	Materialy	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
3	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	W bilansie 2017 r. w poz. III Aktywa wykazano należności długoterminowe stanowiące należności budżetowe z terminem płatności przypadającym na rok następny, księgowane na koncie "226". W 2018 r. należności te wykazano jako należności krótkoterminowe księgowane na koncie "221" z wydzieloną analityką "RN" (dotyczące terminu płatności w roku następnym).

Główny Księgowy

Beata Wągrowska

23-04-2019 11:15:32

Kierownik Jednostki

Joanna Kokot-Ciszewska

23-04-2019 11:20:07