

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Olsztynie Dworcowa 60 10-437 Olsztyn</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON: 280344449</p>	<p><b>INFORMACJA DODATKOWA</b></p> <p><b>Informacja dodatkowa</b></p> <p><b>sporządzona na dzień 31/12/2018 r.</b></p>	<p>Adresat:</p> <p>Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska</p>
--	--	--

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Olsztynie
1.2	Siedziba jednostki	Olsztyn
1.3	Adres jednostki	Dworcowa 60 10-437 Olsztyn
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Współdziałal w realizacji polityki ochrony środowiska, kontrola odpowiedzialności za zapobieganie szkodom w środowisku i ich naprawę, zbieranie danych i opracowywanie informacji dotyczących m.in. programu Natura 2000, współpraca z organami ochrony środowiska innych państw, organizacjami międzynarodowymi, Komisją Europejską, Głównym Konserwatorem Przyrody, Państwową Radą Ochrony Przyrody, jednostkami samorządu terytorialnego, organizacjami ekologicznymi, udział w strategicznych ocenach oddziaływania na środowisko, wykonywanie zadań związanych z siecią Natura 2000 oraz z systemem ekozarządzania i audytu, zgodnie ze stosownymi przepisami.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2018
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości jednostka stosuje w sposób ciągły, zachowuje w kolejnych latach te same zasady grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów. Wynik finansowy ustalany jest w oparciu o ustawę o rachunkowości.

**4.1**

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
1	jednostka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych	Środki trwałe o wartości początkowej niższej od kwoty 1 000 zł, podlegają ewidencji ilościowej, nie są umarzone ale przyjmowane bezpośrednio w ciężar kosztów.
5	inne	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od określonej w art.16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków bieżących, ewidencjonowane na koncie 020, podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej i umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty	Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty 1 000 zł, a niższej lub równej od określonej w art.16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków bieżących, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej i umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
2	metoda liniowa	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od określonej w art.16 d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków inwestycyjnych, ewidencjonowane na kontach 011 i 020, podlegają ewidencji ilościowo- wartościowej i umarzone są metodą liniową według stawek określonych w w/w ustawie. Umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku .

**4.2**

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
12	ewidencja materiałów niskocennych prowadzona ilościowo	Ewidencją ilościową objęte są pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie), których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 1000 zł
4	wyceniane wg wartości rynkowej z dnia nabycia	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny wycenia się według wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia).
9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów, odnoszone są one w ciężar kosztów w dniu zakupu. Na koniec roku wartość materiałów odniesionych w koszty, a nie zużytych do końca roku, wykazanych na spisach z natury (paliwo w bakach samochodów, mat. biurowe, bilety MPK itp.) ujmuje się na koncie 310.

7	wyceniane w wysokości kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku wycenia się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Według wartości nominalnej wycenia się również fundusze własne oraz pozostałe aktywa.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu

#### 5. Inne informacje

Kod	Informacja	Dodatkowy opis
6	przyjęty próg istotności	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Olsztynie nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników. Ze względu na małą istotność na wynik finansowy, koszty o wartości poniżej 20 000 zł, dotyczące różnych lat, rozlicza się z pominięciem konta 640- międzyokresowe rozliczenie kosztów. RDOŚ nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów występujących z tego samego tytułu i powtarzających się cyklicznie z roku na rok w zbliżonej wielkości, np. ubezpieczenia, prenumeraty, usł. telefoniczne, pocztowe itp.) Obciążają one koszty w momencie zakupu, zapłaty lub zarachowania. W trakcie roku obrotowego nie rozlicza się międzyokresowych kosztów. Ze względu na zasadę współmierności, ostrożnej wyceny i istotności nie tworzy się rezerw na prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym skutków toczącego się postępowania sądowego, jeżeli ich przewidywana wartość przekracza 2 % sumy bilansowej z roku ubiegłego. Przy przekroczeniu tej wartości tworzone są rezerwy na pewne lub w dużym stopniu, tj. powyżej 60 % prawdopodobne przyszłe zobowiązania.

#### 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	226 824,93	0,00	20 180,13	0,00	0,00	20 180,13
1	Środki trwałe	1 693 136,05	0,00	183 273,28	0,00	115 500,00	298 773,28
1.1	Grunty	23 491,08	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	220 423,65	0,00	0,00	0,00	115 500,00	115 500,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	601 459,51	0,00	78 355,18	0,00	0,00	78 355,18
1.4	Środki transportu	448 894,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	398 867,71	0,00	104 918,10	0,00	0,00	104 918,10
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)	Przemiesz czenia 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	247 005,06
1	Środki trwałe	0,00	159 114,03	0,00	1 201,65	160 315,68	1 831 593,65
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 491,08
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	1 201,65	1 201,65	334 722,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	124 318,49	0,00	0,00	124 318,49	555 496,20
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448 894,10
1.5	Inne środki trwałe	0,00	34 795,54	0,00	0,00	34 795,54	468 990,27
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	226 824,93	0,00	20 180,13	0,00	0,00	247 005,06	0,00	0,00
1	Środki trwałe	1 416 475,34	0,00	211 716,59	0,00	159 114,03	1 469 077,90	276 660,71	362 515,75
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 491,08	23 491,08
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	84 666,90	0,00	5 964,30	0,00	0,00	90 631,20	135 756,75	244 090,80
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	590 193,09	0,00	72 180,29	0,00	124 318,49	538 054,89	11 266,42	17 441,31
1.4	Środki transportu	350 226,04	0,00	26 784,30	0,00	0,00	377 010,34	98 668,06	71 883,76
1.5	Inne środki trwałe	391 389,31	0,00	106 787,70	0,00	34 795,54	463 381,47	7 478,40	5 608,80

**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	23 491,08	0,00	brak informacji o wartości rynkowej
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	244 090,80	0,00	brak informacji o wartości rynkowej
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	17 441,31	0,00	brak informacji o wartości rynkowej
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	71 883,76	209 163,98	Wartość rynkowa środków transportu wynika z dokonanej wyceny w związku z ubezpieczeniem samochodów służbowych w 2018 r.
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	5 608,80	0,00	brak informacji o wartości rynkowej
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

**1.3.**

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.**

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

**1.5.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych 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	23 491,08	grunty przejęte w trwałe zarząd
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	nie dotyczy
3	Urządzenia techniczne i maszyny	21 113,56	Komputery będące własnością GDOŚ otrzymane w użyczenie na czas realizacji projektu POPT 2014-2020 zgodnie z protokołem wydania sprzętu komputerowego z 17.01.2018 r.
4	Środki transportu	0,00	nie dotyczy
5		0,00	nie dotyczy

Inne środki trwałe	
--------------------	--

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	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)						
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 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
-----	------------	-------

**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 otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych	nie dotyczy	0,00
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.	Wyszczegół nienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	30 949,86	Odprawa emerytalna dla 1 osoby
2	Nagrody jubileuszowe	43 359,97	Kwota ogółem nagród jubileuszowych wypłaconych dla 5 osób
3	Inne	302,29	Wypłacony w roku 2018 ekwiwalent za urlop (2 osoby)
4	Kwota razem	74 612,12	

**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	129 150,00
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	nie dotyczy

W zastępstwie Głównego Księgowego

**Bożena Stypulkowska**

10-04-2019 12:19:40

Kierownik Jednostki

**Agata Moździerz**

10-04-2019 14:07:30