

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach Wita Stwosza 2 40-036 Katowice  Numer identyfikacyjny REGON: 271096180	<b>INFORMACJA DODATKOWA</b>  Informacja dodatkowa  sporządzona na dzień 31/12/2019 r.	Adresat:  Śląski Urząd Wojewódzki
--	---	---

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach
1.2	Siedziba jednostki	Katowice
1.3	Adres jednostki	Wita Stwosza 2 40-036 Katowice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kontrola przestrzegania i stosowania przepisów o ochronie środowiska
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2019
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych: dokonuje się na koniec roku budżetowego stosując kryterium wiekowania należności. Odpisy aktualizujące należności ujmowane są po stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 290. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazane w aktywach bilansu należności. Jednostka nie posiada należności w walutach obcych. Ewidencja księgową kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 i sporadycznie na kontach zespołu 7. Wynik finansowy jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koniec 860 "Wynik finansowy". Wynik finansowy ustalany jest na bazie memoriałowej określonej w ustawie o rachunkowości. Jednostka stosuje uproszczenia, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości określając próg istotności w wysokości 1,00 % kosztów działalności operacyjnej za rok ubiegły. Dopuszcza także stosowanie not obciążeniowych (refundacji kosztów), które pomniejszają uprzednio zarachowane koszty. Księgi pomocnicze prowadzone są dla: ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz administracyjnych kar pieniężnych nakładanych na przedsiębiorców za naruszenia wymagań ochrony środowiska.</p>

**4.1 Metoda amortyzacji**

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
4	Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Ewidencjonowane są na koncie 013 lub 020 w korespondencji z kontem 072.
2	metoda liniowa	Stawki amortyzacji stosuje się zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.). Amortyzacja obciąża konto 400 za cały rok w miesiącu grudniu.

**4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów**

Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Zakupione środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu. W bilansie wycenia się w wartości netto tj. po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych.

**5. Inne informacje**

Kod	Informacja	Dodatkowy opis

**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	673 637,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	39 835 077,86	0,00	359 412,58	0,00	680 798,55	1 040 211,13
1.1	Grunty	66 960,94	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	5 390 288,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	26 346 611,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	5 972 631,29	0,00	99 180,50	0,00	573 463,83	672 644,33
1.5	Inne środki trwałe	2 058 585,45	0,00	260 232,08	0,00	107 334,72	367 566,80
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**I.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	4 021,48	0,00	317 938,40	321 959,88	351 677,69
1	Środki trwałe	0,00	599 021,07	0,00	34 048 561,68	34 647 582,75	6 227 706,24
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	41 022,62	41 022,62	25 938,32
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	3 494 195,29	3 494 195,29	1 896 093,27
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	383 146,13	0,00	24 992 073,34	25 375 219,47	971 392,15

1.4	Środki transportu	0,00	133 267,51	0,00	4 799 868,36	4 933 135,87	1 712 139,75
1.5	Inne środki trwałe	0,00	82 607,43	0,00	721 402,07	804 009,50	1 622 142,75
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	671 242,02	0,00	1 796,66	0,00	321 959,88	351 078,80	2 395,55	598,89
1	Środki trwałe	32 242 910,33	0,00	566 785,90	0,00	28 281 954,87	4 527 741,36	7 592 167,53	1 699 964,88
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 960,94	25 938,32
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	3 055 588,32	0,00	45 736,40	0,00	1 945 041,40	1 156 283,32	2 334 700,24	739 809,95
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	22 568 183,77	0,00	57 682,92	0,00	21 706 140,22	919 726,47	3 778 427,85	51 665,68
1.4	Środki transportu	4 560 552,79	0,00	95 799,78	0,00	3 826 763,75	829 588,82	1 412 078,50	882 550,93
1.5	Inne środki trwałe	2 058 585,45	0,00	367 566,80	0,00	804 009,50	1 622 142,75	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	882 550,93	1 256 580,80	Wartość rynkowa ustalona na podstawie polis ubezpieczeniowych pojazdów.
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 trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu			
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	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	114 249,39	183 706,99	0,00	9 484,34	288 472,04
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	114 249,39	183 706,99	0,00	9 484,34	288 472,04

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	Zgodne z księgami rachunkowymi WIOŚ.
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Zgodne z księgami rachunkowymi WIOŚ.
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	151 725,00	Zobowiązania wobec funduszy ochrony środowiska z tytułu kar nałożonych na przedsiębiorców za naruszenia wymagań ochrony środowiska z odroczonego terminem płatności z uwagi na realizację inwestycji ekologicznej. Po zrealizowaniu inwestycji i uzyskaniu efektu ekologicznego kara może zostać zmniejszona do 0,00 zł.
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	
c	powyżej 5 lat	0,00	
	Łączna kwota:	151 725,00	

**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	Zgodne z księgami rachunkowymi WIOŚ.
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		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
-----	------------	-------

**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	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	55 440,00	Wypłacono odprawy emerytalne 2 osobom
2	Nagrody jubileuszowe	53 514,10	Wypłacono nagrody jubileuszowe 7 osobom
3	Inne	23 940,58	Wypłacono ekwiwalenty za używanie odzieży, ekwiwalent za pranie, dofinansowano zakup okularów korekcyjnych oraz zakupiono odzież ochronną dla pracowników oraz środki higieny osobistej.
4	Kwota razem	132 894,68	

**1.16. Inne informacje**

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	Na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479) - wejście w życie 01.01.2019 r. - zadania związane z prowadzeniem państwowego monitoringu środowiska i działalności laboratoriów stały się zadaniami Głównego Inspektoratu Ochrony Środowiska (GIOŚ) w Warszawie. Zgodnie z art. 18 ww. ustawy, z dniem 01.01.2019 r., GIOŚ przejął min.: ruchomości oraz środki finansowe przeznaczone dotychczas na realizację zadań państwowego monitoringu środowiska oraz działalności laboratoriów - tj. środki trwałe (brutto 33.327.159,61 zł, umorzenie 26.961.531,73 zł), pozostałe środki trwałe (brutto 721.402,07 zł, umorzenie 721.402,07 zł), wartości niematerialne i prawne (wartość brutto 317.938,40 zł, umorzenie 317.938,40 zł). Przekazano również należności w wysokości 549,79 zł i rozwiązano odpis aktualizujący należności w wysokości 544,64 zł. Przekazano zobowiązania z roku 2018 w wysokości 326.896,57 zł (według stanu na dzień 01.01.2019 r.)

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		0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	Uzyskano odszkodowanie za szkodę całkowitą pojazdu	7 886,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
3	Koszty - które wystąpiły incydentalnie		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		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	

Główny Księgowy

Adrian Olek

29-04-2020 14:52:34

Kierownik Jednostki

Agata Bucko-Serafin

29-04-2020 15:14:39

