

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie Geodetów 1 35-959 Rzeszów Numer identyfikacyjny REGON: 001023003	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2023 r.	Adresat: Ministerstwo Finansów
--	---	---------------------------------------

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego		
Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie
1.2	Siedziba jednostki	RZESZÓW
1.3	Adres jednostki	Geodetów 1 35-959 Rzeszów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej Pobór podatków, należności celnych, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, ochrona interesów Skarbu Państwa oraz ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej. Obsługa i wsparcie podatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	Polityka rachunkowości uwzględnia zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o finansach publicznych i przepisach prawa wydanych na podstawie tej ustawy. Zasady zastosowane do sporządzenia sprawozdania są spójne z zasadami stosowanymi w poprzednim roku. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym – miesiąc. Wynik finansowy ustalany jest i prezentowany w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat.

4.1 Metoda amortyzacji		
Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania są umarzane: meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł.
4	środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty	Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł
5	inne	Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są: meble, dywany i inwentarz żywy.

4.2 Metody wyceny aktywów i pasywów		
Kod	Metoda wyceny	Dodatkowy opis
1	wyceniane wg cen nabycia	Nabywane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (wymagające montażu i dostosowania do użycia) wycenia się wg ceny nabycia - cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania, a obniżoną o rabaty, upusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.
2	wyceniane wg kosztu wytworzenia	Wytwarzane środki trwałe, środki trwałe w budowie wycenia się wg kosztu wytworzenia - ogół kosztów bezpośrednich i pośrednich poniesionych przez Izbę przez okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego do dnia bilansowego lub przyjęcia środka trwałego do używania.
3	wyceniane wg wartości przeszacowanej	Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne po zarządzeniu dokonania aktualizacji wyceny środków trwałych według zasad określonych w odrębnych przepisach prawa wyceniane są wg wartości przeszacowanej.
5	wyceniane wg wartości określonej w decyzji właściwego organu	Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji organu wycenia się wg wartości wynikającej z decyzji właściwego organu przekazującego.
8	wyceniane wg wartości nominalnej	Należności, zobowiązania, zaliczki na środki trwałe w budowie, fundusz jednostki, środki pieniężne na rachunkach bankowych, Zakładowy Fundusz Świadczeń socjalnych wyceniane są wg wartości nominalnej.

9	zakupione materiały odnoszone są bezpośrednio w ciężar kosztów w dniu ich zakupu	Zakupione materiały wyceniane są wg rzeczywistych cen zakupu.
13	inne	Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego (w szczególności ujawnionego albo otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny), wyceny dokonuje się określając jego wartość godziwą, tj. np. według ceny sprzedaży (rynkowej) takiego samego lub podobnego przedmiotu z uwzględnieniem stopnia jego zużycia.

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	Przemiesz czenia wewnętrzne	Inne	Ogółem zwiększenia (3+4+5+6)
		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
I	Wartości niematerialne i prawne	9 152 344,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Środki trwałe	303 967 397,20	0,00	67 343 487,64	0,00	492 023,37	67 835 511,01
1.1	Grunty	4 818 174,50	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	133 717 313,21	0,00	63 006 695,78	0,00	0,00	63 006 695,78
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	88 462 317,32	0,00	1 469 298,77	0,00	362 902,89	1 832 201,66
1.4	Środki transportu	34 951 194,99	0,00	221 067,90	0,00	0,00	221 067,90
1.5	Inne środki trwałe	42 018 397,18	0,00	2 646 425,19	0,00	129 120,48	2 775 545,67

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	17 790,23	0,00	0,00	17 790,23	9 134 554,63
1	Środki trwałe	0,00	2 459 191,47	0,00	0,00	2 459 191,47	369 343 716,74
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 818 174,50
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	196 724 008,99
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	735 262,74	0,00	0,00	735 262,74	89 559 256,24
1.4	Środki transportu	0,00	680 066,02	0,00	0,00	680 066,02	34 492 196,87
1.5	Inne środki trwałe	0,00	1 043 862,71	0,00	0,00	1 043 862,71	43 750 080,14
2	Środki trwałe placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 255 250,84	0,00	3 481 698,03	0,00	0,00	56 736 948,87	80 462 062,37	139 987 060,12
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	47 583 289,11	0,00	13 472 870,35	0,00	721 875,86	60 334 283,60	40 879 028,21	29 224 972,64
1.4	Środki transportu	21 169 940,95	0,00	3 729 615,17	0,00	680 066,02	24 219 490,10	13 781 254,04	10 272 706,77
1.5	Inne środki trwałe	38 682 112,52	0,00	2 638 118,06	0,00	1 043 862,71	40 276 367,87	3 336 284,66	3 473 712,27

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	Nie wystąpiły
2	finansowe	0,00	Nie wystąpiły.

1.4. Grunty użytkowane wieczysto			
Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	BRAK

1.5. Środki trwałe 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	Brak.
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 678 187,60	Powierzone przez Zakład Obsługi Przejść Granicznych. (wykazano składniki znajdujące się na pozabilansowej ewidencji obcych składników majątkowych - konto 974).
3	Urządzenia techniczne i maszyny	27 164 140,34	Powierzone przez Zakład Obsługi Przejść Granicznych, CIRF, MF, IAS Opolo, IAS Wrocław, IAS Gdańsk oraz urządzenia drukujące i kopiujące dzierżawione od Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o.(wykazano składniki znajdujące się na

			pozabilansowej ewidencji obcych składników majątkowych - konto 974).
4	Środki transportu	451 197,42	Powierzone przez Zakład Obsługi Przejść Granicznych, wynajmowane od Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. (wykazano składniki znajdujące się na pozabilansowej ewidencji obcych składników majątkowych - konto 974).
5	Inne środki trwałe	9 824 271,02	Powierzone przez Zakład Obsługi Przejść Granicznych, CIRF, MF, GITD, IAS Opole, Powiat Nizaański. (wykazano składniki znajdujące się na pozabilansowej ewidencji obcych składników majątkowych - konto 974 grupa 8 KST)

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	933 243,72	176 363,18	131 762,80	98 905,28	878 938,82
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	933 243,72	176 363,18	131 762,80	98 905,28	878 938,82

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	Brak
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	Brak
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	Brak
c	powyżej 5 lat	0,00	Brak
	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)						
Rodzaj		Kwota		W tym na aktywach		Informacje
Lp.	Forma	zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	Dodatkowe informacje

	zabezpieczenia					
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	BRAK	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	BRAK	0,00
3	Inne	BRAK	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	8 950 385,91	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe należytego wykonania umów i właściwego usunięcia wad.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	8 092 982,43	
2	Nagrody jubileuszowe	6 670 683,58	
3	Inne	6 699 849,00	Ekwiwalent za urlop - 1 460 145,24 zł; odprawy pośmiertne - 162 210,66 zł; ekwiwalent za umundurowanie - 496 507,90 zł; ekwiwalent za pranie i środki czystości -206 865,42 zł; dopłaty do zakupu urządzeń korygujących wzrok - 161 342,88 zł; napoje (BHP) - 98 617,92 zł; świadczenie za długoletnią służbę - 3 956 608,98; świadczenie motywacyjne - 157 550,00
4	Kwota razem	21 463 515,01	

1.16. Inne informacje

Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	BRAK

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	979 096,63
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	Pozostałe przychody operacyjne: Kara umowna za niedotrzymanie terminów określonych w umowie naliczona dla "T4B Sp. z o.o."	6 349 372,59
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		0,00
4	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	BRAK	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	Wartość używanych obcych wartości niematerialnych i prawnych powierzonych do użytkowania przez CIRF, Zakład Obsługi Przejść Granicznych, IAS Opole i IAS Wrocław wynosi - 1 452 868,96 zł. W 2023 roku zrealizowano wydatki ze środków pozabudżetowych finansowane z pobrexitowej rezerwy dostosowawczej BAR w ramach projektu "Wzmocnienie potencjału jednostek Krajowej Administracji Skarbowej i Ministerstwa Finansów mające na celu zapewnienie prawidłowej obsługi obrotu towarowego z Wielką Brytanią w związku z brexitem" w kwocie 1 477 974,38 zł.

Główny Księgowy

Barbara Sakowska

28-03-2024 10:30:54

Kierownik Jednostki

Krzysztof Basak

28-03-2024 12:35:05