

Informacja dodatkowa

Zarząd Dróg Powiatowych  
 ul. Fryderyka Chopina 5  
 56-600 Krosno Odrzańskie  
 tel./fax 068 383 60 90, 068 383 50 98

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>		
1.			
1.1.	nazwa jednostki	Zarząd Dróg Powiatowych	
1.2.	siedziba jednostki	ul. F. Chopina 5 Krosno Odrzańskie	
1.3.	adres jednostki	ul. F. Chopina 5 Krosno Odrzańskie	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	<i>Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej</i>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Bilans jest sporządzony na dzień 31.12.2023; a rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian funduszu za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r..	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)		
	<p>Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 uor „przyjęte zasady (polityka) rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań. W punkcie należy opisać wszystkie przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, które są stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu i prezentacji sprawozdania finansowego.</p> <p><b>Uwaga! Opisane poniżej zasady są przykładowe, proszę o dostosowanie zapisów do rozwiązań przyjętych w jednostce.</b></p> <p>W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p>		
	<b>Rodzaj aktywa/pasywa</b>	<b>Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</b>	<b>Wycena na dzień bilansowy</b>
	Środki trwale i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie	<i>Polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</i>	<i>w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>
	Środki trwale w budowie	<i>w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</i>	<i>w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</i>
	Materiały (w tym zbiory biblioteczne)	<i>w cenach zakupu</i>	<i>Wg rzeczywistych cen zakupu</i>
	Należności	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności</i>
	Zobowiązania	<i>według wartości nominalnej</i>	<i>w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,</i>
	Rezerwy	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>	<i>w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości</i>

Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

w wartości nominalnej

w wartości nominalnej

- 1) księgi rachunkowe w jednostce prowadzi się za pomocą programów komputerowych
- 2) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 3) amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego, jednorazowo na koniec roku budżetowego.
- 4) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
  - b) odzież;
  - c) meble i dywany;
  - d) pomoce dydaktyczne;
  - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.
- 5) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 6) koszty zakupu materiałów ujmowane są w dniu płatności.
- 7) artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek podlegają ewidencji – nie dotyczy
- 8) wartość należności aktualizuje się kwartalnie nie później niż na dzień bilansowy
- 9) odpisów aktualizacyjnych dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy
- 10) nie prowadzi się rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 11) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później na koniec kwartału w wysokości należnej na koniec kwartału.

## 5. inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami: NIE DOTYCZY

## 1. Należności

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

## 2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

## 3. Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

## 4. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

6. Nieodpłatne przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nr i data dowodu księgowego	Opis	Kwota	Nazwa jednostki

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

I.p.	Grupa rodzajowa	Wartość początkowa na 01.01. r.	Nabycie (+)	Zbycie (-)	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Aktuali-zacja (+/-)	Likwidacja (-)	Nieodpłatne otrzymanie/przekazanie (+/-)	Amortyzacja za rok obrotowy	Zwiększenie/ Zmniejszenie umorzenia	Saldo końcowe na 31.12 ... r.
1.	WNiP	71963,52					6135,39				65828,13
1a	Umarzane stopniowo										
	Umorzenie										
1b	Umarzane jednorazowo	71963,52					6135,39				65828,13
2.	Środki trwałe, w tym:										
a.	Grunty										
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106640565,62	6192913,35								112833478,97
	Umorzenie	42323729,26							4920513,36		47244242,62
c.	Urządzenia techniczne i maszyny	508852,13									508852,13
	Umorzenie	401651,44							29928,66		431580,10
d.	Środki transportu	1164079,65					410060				754019,65
	Umorzenie	1083906,20							24772,20	-410060,00	698618,40
e.	Inne środki trwałe	68457,42									68457,42
	Umorzenie	66862,42							880,00		67742,42
3.	Pozostałe środki trwałe (013)	235635,41	11631,58				22971,39				224295,60
4.	Zbiory biblioteczne (014)										
5.	Środki trwałe w budowie	1231654,79	5387175,56		6192913,35						425917,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	Np. dane z polis nie dotyczy								
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	nie dotyczy								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście								
	nie dotyczy								
	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu								
	Nie dotyczy								
	Grupa wg KŚT		Stan na początek roku		Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku		
					zwiększenia      zmniejszenia				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Nie dotyczy								
	Treść	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
	Akcje								
	Udziały								
	.....								
	Razem								
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)								
	<p>Odpisy aktualizujące wartość należności zwiększa się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności budżetu powiatu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.</p> <p>Jako <b>zwiększenia</b> stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako <b>wykorzystane</b>.</p> <p><b>Rozwiązanie</b> odpisów aktualizujących wartość należności następuje w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego (spłatę) przez zwiększenie o kwotę rozwiązanych odpisów wartości należności oraz pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.</p>								

Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia (+)	wykorzystanie (-)	rozwiązanie (-)	
Kara za nie wywiązanie się z umów	11267,97				11267,97
Decyzje administracyjne za zajęcie pasa drogi	29857,55				29857,55
Razem	41475,25				41125,52

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

*Na podstawie § 14 rozporządzenia MRiF z 13.09.2017 r. jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe, w tym zapłatę odszkodowań.*

*Nie dotyczy*

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

*Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor) - nie dotyczy*

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

b) powyżej 3 do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

c) powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

1.10. kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

*Nie dotyczy*

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
Hipoteka			
Zastawy			
Przewłaszczenie na zabezpieczenie			

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 - nie dotyczy

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Gwarancje i poręczenia		
Kaucje i wadła		
Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy		

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

*W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw. Do najczęstszych tytułów rozliczeń m/o czynnych zalicza się:*

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

*Rozliczenia m/o bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (za wyjątkiem zobowiązań, które dotyczą zrealizowanych dostaw, dostarczonych mediów lub wykonanych usług, które nie zostały zafakturowane, ewidencjonowanych na koncie 300 Rozliczenie zakupu i wykazywanych w pasywach bilansu jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”).*

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Razem rozliczenia m/o czynne		
Razem rozliczenia m/o bierne		

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wynikające z regulaminu wynagradzania

Suma pozycji 1-5	Kwota
1. nagrody jubileuszowe	44756,25
2. odprawy emerytalne	0
3. odprawy rentowe	29640,00
4. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	2846,48
5. inne (odprawy pośmiertne, bhp, refundacja za okulary, umundurowanie)	23410,82 (bhp i okulary)

1.16. inne informacje

2.																			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów Nie dotyczy																		
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																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie (konto 080)</th> <th>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</th> <th>w tym odsetki i różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwale oddane do użytku w roku budżetowym</td> <td>6192913,35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Środki trwale w budowie</td> <td>425917,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie (konto 080)	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym odsetki i różnice kursowe	Środki trwale oddane do użytku w roku budżetowym	6192913,35		Środki trwale w budowie	425917,00										
Wyszczególnienie (konto 080)	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym odsetki i różnice kursowe																	
Środki trwale oddane do użytku w roku budżetowym	6192913,35																		
Środki trwale w budowie	425917,00																		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>Przychody i koszty nadzwyczajne powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, pozostające poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia</i> Nie dotyczy																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Przychody występujące incydentalnie:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1) losowe (odszkodowania)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2) pozostałe – darowizna</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Koszty występujące incydentalnie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1) pożar</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2) zalanie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota	Przychody występujące incydentalnie:		1) losowe (odszkodowania)		2) pozostałe – darowizna		.....		Koszty występujące incydentalnie		1) pożar		2) zalanie		.....	
Wyszczególnienie	Kwota																		
Przychody występujące incydentalnie:																			
1) losowe (odszkodowania)																			
2) pozostałe – darowizna																			
.....																			
Koszty występujące incydentalnie																			
1) pożar																			
2) zalanie																			
.....																			
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy																		
2.5.	inne informacje nie dotyczy																		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <i>W tej części można ująć wszystkie dane nie przedstawione dotychczas m.in. o skutkach błędów z lat ubiegłych, skutkach zmian polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym itp.</i>																		

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Izabela Wawrzyniak

Dyrektor  
Zarządu Powiatowych  
w Krośnie Odrzańskim  
Przemysław Waszkiewicz