

**INFORMACJA DODATKOWA**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zarząd Dróg Powiatowych
1.2	siedzibę jednostki
	27-200 Starachowice, ul. Ostrowiecka 15
1.3	adres jednostki
	27-200 Starachowice, ul. Ostrowiecka 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki (ze statutu lub zaświadczeniu o nr REGON)
	8413Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem tylko Starostwo jednostek nie dotyczy
	Nie dotyczy
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne (dot. starostw i urzędów)
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 150,00 zł, wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 150,00 zł do 10.000 zł włącznie, zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również odzież wydawaną pracownikom DSL</p> <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50% Licencje programów komputerowych, prawa autorskie, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu</p> <p>4. Istotne rzeczy: -Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie tj. jednorazowo ujmuje koszty w ciężar działalności z chwilą otrzymania dokumentu księgowego,</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Załącznik główne składniki aktywów</i>
	Załącznik : tabela główne składniki aktywów
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 wieczystie
	<i>tylko urzędy</i>
	Nie dotyczy

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	<i>obce środki trwałe</i>
	Nie dotyczy	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	<i>tylko urząd</i>
	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)	<i>Tabela , stan odpisów aktualizujących wartość należności</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Nie dotyczy	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	<i>tylko urząd</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	<i>Rb UZ</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat	<i>Rb UZ</i>
c)	powyżej 5 lat	<i>Rb UZ</i>
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łącną 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	<i>tylko urząd</i>
	Nie dotyczy	
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	<i>zgodnie z polityką rachunkowości</i>
	Nie dotyczy	

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  <i>gwarancje przy przetargach obowiązujące do 31.XII roku objętego sprawozdaniem</i>
	2.458.938,91 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  <i>odprawy, ekwiwalenty, nagrody jubileuszowe</i>
	18.868,50 zł
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  <i>strona Wn 080</i>
	7.519.277,61 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  <i>( np. przegrane sprawy w sądzie, zwroty podatku, duże wartości odszkodowań)</i>
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  <i>tylko urząd</i>
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  <i>tab. grunty w wieczystym użytkowaniu, tab. środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane</i>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Krystyna Klepacz*  
.....  
(główny księgowy)

2024-03-21

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
**Zarządu Dróg Powiatowych**  
*Beata Stapor*  
.....  
(kierownik jednostki)

**Przy wypełnianiu informacji dodatkowej prosimy o zachowanie zasady istotności** – jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

## Tabela pomocnicza do załącznika nr 12

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Nabycie	Przejęcie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Wartości niematerialne i prawne 020	72.895,03	-	-	-	-	-	-	-	-	72.895,03
2.	Środki trwałe 011, 013	276.240.631,00	-	1.001.106,46	-	1.001.106,46	-	7.467,29	173.493,00	180.960,29	277.060.777,17
1)	Grunty	61.829.109,93	-	826.246,98	-	826.246,98	-	-	-	-	62.655.356,91
2)	Budynki i lokale	29.552,40	-	-	-	-	-	-	-	-	29.552,40
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	213.541.643,23	-	104.581,65	-	104.581,65	-	-	148.338,00	148.338,00	213.497.886,88
4)	Kotły i maszyny energetyczne	25.155,00	-	-	-	-	-	-	25.155,00	25.155,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	108.568,22	-	36.082,06	-	36.082,06	-	4.755,00	-	4.755,00	139.895,28
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	114.585,00	-	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	-	121.085,00
7)	Urządzenia techniczne	40.498,86	-	1.184,20	-	1.184,20	-	1.234,56	-	1.234,56	40.448,50
8)	Środki transportu	401.551,50	-	-	-	-	-	-	-	-	401.551,50
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	149.966,86	-	26.511,57	-	26.511,57	-	1.477,73	-	1.477,73	175.000,70
	<b>RAZEM</b>	276.313.526,03	0,00	1.001.106,46	-	1.001.106,46	-	7.467,29	173.493,00	180.960,29	277.133.672,20

c.d. Tabeli pomocniczej do załącznika nr 12

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego <i>071, 072</i>	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia <i>Likwidacja, sprzedaż przekazane 071,072</i>	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy <i>Konto 400</i>	Inne (np. jednorazowo umarzane)				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19) <i>uzgodnić z bilansem i sprawozdaniem F03</i>
13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
72.895,03	-	-	-	-	-	72.895,03	0,00	0,00
80.500.492,83	-	9.449.733,29	135.418,55	9.585.151,84	91.586,91	89.994.057,76	195.740.138,17	187.066.719,41
0,00	-	-	-	-	-	-	61.829.109,93	62.655.356,91
28.327,03	-	482,16	-	482,16	-	28.809,19	1.225,37	743,21
79.678.494,06	-	9.430.283,21	90.000,00	9.520.283,21	58.964,62	89.139.812,65	133.863.149,17	124.358.074,23
25.155,00	-	-	-	-	25.155,00	0,00	0,00	0,00
108.568,22	-	4.971,84	11.222,78	16.194,62	4.755,00	120.007,84	0,00	19.887,44
114.585,00	-	-	6.500,00	6.500	-	121.085,00	0,00	0,00
40.498,86	-	-	1.184,20	1.184,20	1.234,56	40.448,50	0,00	0,00
354.897,80	-	13.996,08	-	13.996,08	-	368.893,88	46.653,70	32.657,62
149.966,86	-	-	26.511,57	26.511,57	1.477,73	175.000,70	0,00	0,00
80.573.387,86	-	9.449.733,29	135.418,55	9.585.151,84	91.586,91	90.066.952,79	195.740.138,17	187.066.719,41

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Doryta Klepac*

DYREKTOR  
Zarządu Dróg Powiatowych

*Renta Stanny*

## Tabele pomocnicze do załącznika nr 12

## Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-
2.	-	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-

## Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane

Lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należność główna – opłaty za zajęcie pasa drogowego	2.462,95	902,97		1.729,21	1.636,71
2	Odsetki od nieterminowej wpłaty za zajęcie pasa drogowego	370,64	197,46		276,63	291,47
3	Koszty upomnienia	311,20	128,00		176,00	263,20

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość przeniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Dorothea Klepacz

DYREKTOR  
Zarządu Dróg Powiatowych

Beata Stapor