

INFORMACJA DODATKOWA


I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Powiatowy Zarząd Dróg
1.2	siedzibę jednostki Żyrardów
1.3	adres jednostki 96-300 Żyrardów ul. Jaktorowska 53
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zarząd drogami powiatowymi w zakresie planowania, budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony tych dróg zgodnie z postanowieniami ustawy o drogach publicznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2022 do 31-12-2022
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) Zapisy zawarte w Zarządzeniu nr 13/2021 z dnia 07.12.2021 roku w sprawie polityki rachunkowości stosowano, zgodnie z obowiązującym prawem. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu przyjmuje się: a) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu według wartości określonej w tej decyzji. c) otrzymanej na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu a poniżej 10 000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe pochodzące z zakupu według cen zakupu i cen nabycia, stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji odpowiednio według posiadanych dokumentów, nieodpłatnie otrzymane od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się metodą liniową a środki trwałe poniżej 10 000,00 zł i okresem używania krótszym niż rok uznawane są w 100 % za koszt uzyskania przychodu w momencie oddania do używania. Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia do wartości 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu i ulepszenia. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000,00zł podwyższają wartość początkową aktywów trwałych. Wykonanie usług remontowych nie podwyższa wartości środka trwałego polega na odtworzeniu poprzez prace budowlano- montażowe do stanu pierwotnego. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Materiały do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą " pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO). Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z Vat, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z Vat, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu Systemu - Księgowość Budżetowa U.I.Info- System sp.j. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocowe, zestawienie obrotów i sald konta księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.
5.	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 Grunty stan na początek roku - 1.949.865,40 zł zwiększenie stan na koniec 2.314.526,40 zł. Budynek i obiekty inżynierii lądowej stan na początek 115.496.461,29 zł zwiększenie stan na koniec 116.177.272,44 zł. Urządzenia techniczne stan na początek roku 532.678,32 zł stan na koniec roku 532.678,32 zł. Środki transportu stan na początek roku 580.592,56 zł stan na koniec roku 580.592,56. Wartości niematerialne i prawne stan umorzenia na początek roku 9486,72 stan na koniec roku 9486,72. Budynek i obiekty inżynierii lądowej stan na początek roku 20.767.240,37 zł na koniec roku 29.229.351,05 zł. Urządzenia techniczne i maszyny stan na początek roku 487.391,91 zł na koniec roku 515.876,87 zł. Środki transportu na początek roku 558.198,96 zł na koniec roku 566.907,02 zł. Inne środki trwałe stan na początek roku 18.089,62 zł stan na koniec 150.787,99 zł.
1.2.	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
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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)
	nie dotyczy
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
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
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancja ubezpieczeniowa NR 908578166836 - 3.344,41 zł, gwarancja ubezpieczeniowa Nr 908578166835 - 2.790,24 zł, gwarancja ubezpieczeniowa - 3.172,90 zł, gwarancja ubezpieczeniowa Nr 920028763116 - 175.234,40 zł, gwarancja ubezpieczeniowa Nr 32GG51/0075/21/0016 - 2.130,98 złotych.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe w wysokości 38.304,00 złotych, odprawa emerytalna 50.976,00 złotych.
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
3.	

Sporządzono dnia 20 marca 2023 roku

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Małgorzata Krowczyńska
 Główny księgowy

DYREKTOR
 Powiatowego Zarządu Dróg

 Andrzej Pydzik
 Kierownik jednostki