

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1 Nazwa jednostki:

ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH w WYSOKIEM MAZOWIECKIEM

1.2. Siedziba jednostki:

ul. 1 Maja 8, 18-200 Wysokie Mazowieckie

1.3. Adres jednostki:

ul. 1 Maja 8, 18-200 Wysokie Mazowieckie

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Planowanie, budowa, modernizacja, utrzymanie, organizacja i zarządzanie ruchem, ochrona dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich położonych w granicach administracyjnych powiatu.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

01.01.2023 – 31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Księgi rachunkowe Zarządu Dróg Powiatowych prowadzone są w siedzibie jednostki przy zastosowaniu systemu komputerowego pod nazwą "Księgowość budżetowa" autor Usługi Informatyczne INFO-System Roman i Tadeusz Groszek Sp.J.,05-120 Legionowo, Piłsudskiego 31/240. System ten spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Oprogramowanie INFOSYSTEM umożliwia uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych. Wydruk lub zestawienie wyświetlone na ekranie monitora komputera księgi rachunkowej zawiera trwale oznaczoną nazwę jednostki, której dotyczą, oznaczony rok obrotowy, okres sprawozdawczy i datę sporządzenia oraz nazwę programu. Wydruki komputerowe ksiąg posiadają automatycznie nadane numery stron.

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w Powiatowym Zarządzie Dróg w Wysokiem Mazowieckiem:

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego zakupionego od firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.05-120 Legionowo,

2. Do obsługi kadr i płac wykorzystywany jest program firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.05-120 Legionowo.

3. Ewidencję materiałów w magazynach, środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz rejestr VAT prowadzony jest za pomocą programu komputerowego INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.05-120 Legionowo.

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Wysokiem Mazowieckiem funkcjonuje kasa obsługiwana przez jednego kasjera wyznaczonego przez dyrektora ZDP. Wszelkie decyzje z wykonywania dyspozycji pieniężnych zmierzają do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego jest ograniczone do niezbędnego minimum i dotyczy tylko wpływów bieżących. Kasa nie dokonuje wypłat z wpływów bieżących. Przyjęte wpływy gotówkowe są odprowadzane na właściwy rachunek do banku, w dniu przyjęcia do kasy. Nie ustala się zapasu gotówki w kasie (tzw. Pogotowie kasowe).

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. W księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do Zarządu Dróg Powiatowych do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) - ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-28S (10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania uznane a dotyczące grudnia z datą wpływu do 25 stycznia (włącznie) następnego roku.

Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty w wysokości na dzień zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Na podstawie art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych przyjmuje się uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz na wynik finansowy: zgodnie z zasadą współmierności, dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów, w przypadku gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrachunkowym w porównywalnej wysokości, np. faktury za usługi telekomunikacyjne, opłaty abonamentowe, prenumerata prasy, media, ubezpieczenia rzeczowe i majątkowe.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne , wycenia się:
 - w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niżej określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny np. od jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
2. środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych

środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty: dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badań geodezyjnych, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzętanie obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, inne koszty bezpośrednio związane z budową,

3. rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
4. zapasy-materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu,
5. należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
6. należności krótkoterminowe - to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych,
Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
7. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
8. środki pieniężne – wycenia się według wartości nominalnej,
9. kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca używania na koncie 013, ewidencji wartościowo- ilościowej prowadzone z podziałem wg osób odpowiedzialnych za pomocą programu komputerowego INFOSYSTEM -Środki trwałe. Umarzane są one w 100% ich wartość w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 i konto 072 .

Ponadto bez względu na wartość jednorazowo umarza się:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Pozostałe środki trwałe poniżej 500,00 zł - za wyjątkiem kalkulatorów - nie podlegają ani ewidencji ilościowej ani wartościowej. Wyposażenie do kwoty 500,00 zł za wyjątkiem kalkulatorów spisuje się w koszty pod datą zakupu, osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. Materiały biurowe, środki czystości i paliwo przekazywane są pracownikom bezpośrednio po zakupie za pokwitowaniem odbioru na rachunku lub na dołączonej liście. Wartość ich obciąża koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Zakupione materiały potrzebne na utrzymanie i remont dróg przyjmuje się na stan magazynów i księguje się ilościowo-wartościowo na koncie 310 „Materiały”. Sporządza się miesięczne zużycie materiałów w magazynie obciążając koszty jednostki- konto 401 „Zużycie materiałów i energii.

Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołu wbudowania materiałów lub zużycia materiałów wg zasad określonych w „Instrukcji obiegu, kontroli i podpisywania dokumentów finansowo-księgowych.

5. Inne informacje:

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:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie grupy rodzajów środków trwałych wg KŚT	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku		
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia			
I.	Wartości niematerialne i prawne	27 852,11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 852,11
II.	Środki trwałe, z tego:	293 006 515,69	187 327,00	-	-	57 891 755,37	58 079 082,37	-	84 754,60	9 743,00	-	-	94 497,60	350 991 100,46	
	Grupa 0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Grupa I	788 543,75	-	-	-	-	-	-	-	9 743,00	-	-	9 743,00	778 800,75	
	Grupa II	288 399 530,87	-	-	-	57 891 755,37	57 891 755,37	-	-	-	-	-	-	346 291 286,24	
	Grupa IV	41 680,34	12 500,00	-	-	-	12 500,00	-	-	-	-	-	-	54 180,34	
	Grupa V	1 839 315,15	174 827,00	-	-	-	174 827,00	-	5 246,00	-	-	-	5 246,00	2 008 896,15	
	Grupa VI	13 950,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 950,00	
	Grupa VII	1 907 864,94	-	-	-	-	-	-	79 508,60	-	-	-	79 508,60	1 828 356,34	
	Grupa VIII	15 630,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 630,64	
	RAZEM	293 034 367,80	187 327,00	-	-	57 891 755,37	58 079 082,37	-	84 754,60	9 743,00	-	-	94 497,60	351 018 952,57	

Wartość budynków i lokali oraz spółdzielczych praw do lokali użytkowych i spółdzielczych własnościowych praw do lokali mieszkalnych zmniejszyła się o 9 743,00 zł przez przekazanie do Starostwa Powiatowego budynku magazynowego adaptowanego na mieszkanie.

Wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej zwiększyła się o 12 500,00 zł, tj. zakup myjki mobilnej zimnowodnej EHRLEKDB 940 STANDARD.

Wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania zwiększyła się o 174 827,00 zł, tj. zakup posypywarki do piasku i soli Mir-4- 2 szt. -127 920,00 zł , zakup lekkiej sady dynamicznej – 29 625,78 zł , lekkiej płyty dynamicznej- 17 281,22 zł. oraz zmniejszyła się o 5 246,00 zł tj. likwidacja kosiarzki rotacyjnej Z 10-165m przez złomowanie.

Wartość środków transportu zmniejszyła się o 79 508,60 przez złomowanie tj. likwidacja samochodu ciężarowego FORD COURIER- 14 640,00 zł, likwidacja samochodu ciężarowego FORD TRANSIT- 20 288,60 zł, likwidacja samochodu ciężarowego FORD TRANSIT BWM 07CW – 23 180,00 zł, likwidacja samochodu ciężarowego FORD TRANSIT BWM 07CW – 21 400,00 zł.

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych wg KST	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku		
			Amortyzacja umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dot. zbytych składników	dot. zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	razem zmniejszenia			
I.	Wartości niematerialne i prawne	27 852,11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 852,11	
II.	Środki trwałe, z tego:	84 047 713,51	13 218 162,41	-	-	13 218 162,41	-	-	-	84 754,60	9 743,00	94 497,60	97 171 378,32
	Grupa I	451 292,04	16 463,32	-	-	16 463,32	-	-	-	-	9 743,00	9 743,00	458 012,36
	Grupa II	80 432 261,88	12 968 544,17	-	-	12 968 544,17	-	-	-	-	-	-	93 400 806,05
	Grupa IV	24 743,19	2 939,13	-	-	2 939,13	-	-	-	-	-	-	27 682,32
	Grupa V	1 716 932,56	50 853,13	-	-	50 853,13	-	-	-	5 246,00	-	5 246,00	1 762 539,69
	Grupa VI	-	1 395,00	-	-	1 395,00	-	-	-	-	-	-	1 395,00
	Grupa VII	1 406 853,20	177 967,66	-	-	177 967,66	-	-	-	79 508,60	-	79 508,60	1 505 312,26
	Grupa VIII	15 630,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 630,64
	RAZEM	84 075 565,62	13 218 162,41	-	-	13 218 162,41	-	-	-	84 754,60	9 743,00	94 497,60	97 199 230,43

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

nie dotyczy

1.3. Kwota 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 wieczysto:

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. Liczba 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):

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zmniejszenia - razem	
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	-	-	-	-	-	-
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
2.2	Należności od budżetów	-	-	-	-	-	-
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-	-
2.4	Pozostałe należności	-	-	-	-	-	-
	RAZEM	-	-	-	-	-	-

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. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

nie dotyczy

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.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	kwota zobowiązania warunkowego		w tym zabezpieczone na majątku jednostki		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Kaucje i wadia	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Indos weksli	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	46 173 061,09	26 191 089,35	-	-	-	-	-	-
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM		46 173 061,09	26 191 089,35	-	-	-	-	-	-

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:

Czynne - występują – stosuje się uproszczenia na podstawie ustawy

Bierne - nie dotyczy

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1.	gwarancje	2 819 800,00	3 588 970,00	-	-
	RAZEM	2 819 800,00	3 588 970,00	-	-

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 797 136,16 w tym: nagrody jubileuszowe - 43 856,04 odprawy - 0,00 ekwiwalenty za nie wyk. urlop - 0,00
2.	Dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok, wypłacone w 2023 roku	120 322,31
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne	320 084,80
4.	Składki na fundusz pracy	33 420,57
5.	Wynagrodzenia bezosobowe	8 904,00
6.	Zakup usług zdrowotnych	3 550,00
7.	Odpisy na ZFŚS	62 757,95
8.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	65 249,87
	RAZEM	2 411 425,66

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:

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	22 208 795,01	-	-	57 891 755,37	-	-
2.	Środki trwałe w budowie	22 527 330,92	-	-	1 046 700,13	-	-
3.	RAZEM	44 736 125,93	-	-	58 938 455,50	-	-

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Lp.	Wyszczególnienie	Bieżący rok budżetowy
1.	Przychody, z tego:	-
	o nadzwyczajnej wartości	-
	które wystąpiły incydentalnie (kara za brak zezwolenia)	-
	Przychody ogółem:	-
2.	Koszty, z tego:	-
	o nadzwyczajnej wartości	-
	-	-
	Koszty ogółem:	-

2.4. Informacja 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:

nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Buczyńska

(główny księgowy)

2024-02-26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZARZĄDU DRÓG POWIATOWYCH

mgr inż. Marek Korcz

(kierownik jednostki)

