

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zarząd Dróg Powiatowych w Krasnymstawie
1.2	siedzibę jednostki
	Krasnystaw
1.3	adres jednostki
	ul. Borowa 6, 22-300 Krasnystaw
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania ZDP w Krasnymstawie jest zarządzanie drogami powiatowymi w zakresie budowy, remontów, utrzymania i ich ochrony.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2022 rok do 31.12.2022 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, f) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego, albo pozostałego środka trwałego.
 4. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w podziale na podstawowe środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.
Środki trwałe obejmują w szczególności:
 - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
 - maszyny i urządzenia,
 - środki transportu i inne rzeczy.
- Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych w Zarządzie Dróg Powiatowych jest kwota wynosząca 10 000,00 zł. Ponadto Zarząd Dróg Powiatowych w Krasnymstawie od 1 stycznia 2021 roku wprowadził dodatkowy poziom istotności wynoszący 3 000,00 zł oraz 500,00 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych (na koncie 011) i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 3 000,00 zł ale nie wyższej niż 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji (składniki te ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”).
- Składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł ale nie wyższej jak 3 000,00 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar kosztów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. Oprogramowania i licencje o wartości powyżej 3 000,00 zł ale nie wyższej niż 10 000,00 zł uznawane są za pozostałe wartości niematerialne i prawne, obejmowane są ewidencją bilansową wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji (składniki te ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 020/1 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”).
- Oprogramowania i licencje o wartości nie wyższej jak 3 000,00 zł nie są uznawane za wartości niematerialne i prawne, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania.
- Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Stawka amortyzacyjna dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 20% rocznie.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku w miesiącu grudniu.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty (odsetki naliczone w monicie) lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy obejmują materiały i paliwa) w jednostce wycenia się w cenach nabycia.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

Tworzy się odpisy aktualizujące należności. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są w okresach trzymiesięcznych, najpóźniej jednak na koniec roku obrotowego.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do 15 stycznia roku następnego.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe bierne i rozliczenia międzyokresowe czynne w jednostce nie występują.

Ewidencję i rozliczenie kosztów działalności podstawowej ZDP prowadzi się zgodnie z zasadą ujmowania ponoszonych kosztów na kontach Zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Należności z tytułu wydatków nie wyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

	inne informacje
	-
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
	Tabela nr 1, Tabela nr 2
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
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)

	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	966.937,45 (Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek)
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	92.322,32
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	2.139.998,90
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
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
	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Edyta Matwiejczuk

DYREKTOR

Marek Klus

Tabela 1. Głównie składniki aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 - 31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego			Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Razem Wartości niematerialne i prawne (1+2)	26 065,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Wartości niematerialne i prawne	24 392,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne (niskocenne)	1 673,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Łącznie środki trwałe (1+2+3+4)	205 532 110,75	131 967,65	5 570 306,86	-	865 497,00	6 567 771,51	67 000,00	4 465,20	-	-	-	71 465,20
1.	Razem środki trwałe (1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4+1.5)	205 400 620,55	127 634,00	5 558 310,31	-	864 737,00	6 550 681,31	67 000,00	-	-	-	-	67 000,00
1.1	Grunty, w tym:	25 610 084,85	-	-	-	864 737,00	864 737,00	67 000,00	-	-	-	-	67 000,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użyciu wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	174 731 491,50	-	5 558 310,31	-	-	5 558 310,31	-	-	-	-	-	-
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 961 783,51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4	Środki transportu	2 077 862,69	127 634,00	-	-	-	127 634,00	-	-	-	-	-	-
1.5	Inne środki trwałe	19 398,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	131 490,20	4 333,65	11 996,55	-	760,00	17 090,20	-	4 465,20	-	-	-	4 465,20
3.	Zbiory biblioteczne (014)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (jakie?)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

POMOC ADMINISTRACYJNA

mgr Katarzyna Kozłowska

Marta Malinowska
Główny Księgowy
mgr Edyta Matwiejczuk

DYREKTOR

Marek Kłus

Kierownik jednostki

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia i aktywacji aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego (3)	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	umorzenie w ciągu roku (071, 072)	dotyczące przeniesienia wewnętrznego	inne	zwiększenia ogółem (+ 5 + 6)	dotyczące zbytych składników (odpłatne lub nieodpłatne)	dotyczące zlikwidowanych składników	dotyczące przeniesienia wewnętrznego	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1 + 2)	26 065,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 065,40
1.	Wartości niematerialne i prawne	24 392,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 392,40
2.	Wartości niematerialne i prawne (niskocenne)	1 673,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 673,00
II.	Łącznie środki trwałe (1+2+3+4)	51 480 945,42	8 366 146,82	17 090,20	-	-	8 383 237,02	-	4 465,20	-	-	59 859 717,24
1.	Razem środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	51 349 455,22	8 366 146,82	-	-	-	8 366 146,82	-	-	-	-	59 715 602,04
I.1	Grunty, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytk. wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	47 054 536,02	7 928 739,46	-	-	-	7 928 739,46	-	-	-	-	54 983 275,48
I.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 393 625,81	205 078,06	-	-	-	205 078,06	-	-	-	-	2 598 703,87
I.4	Środki transportu	1 881 895,39	232 329,30	-	-	-	232 329,30	-	-	-	-	2 114 224,69
I.5	Inne środki trwałe	19 398,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 398,00
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	131 490,20	-	17 090,20	-	-	17 090,20	-	4 465,20	-	-	144 115,20
3.	Zbiory biblioteczne (014)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne (jakieg?)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

POMOC ADMINISTRACYJNA
W KSIĘGOWOŚCI

Sporządziła  Malinowska
Marta Malinowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny księgowy


mgr Edyta Matwiejczuk

DYREKTOR


Marek Kłus

Kierownik jednostki