

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki:</i> POWIATOWY ZARZĄD DRÓG
1.2	<i>siedzibę jednostki:</i> w Lesku z/s w Baligrodzie
1.3	<i>adres jednostki:</i> 38-606 Baligród, ul. Bieszczadzka 40
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest : zarząd drogami powiatowymi zgodnie z ustawą o drogach publicznych.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 r.
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i> Nie dotyczy
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych .

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na Potrzeby Powiatowego Zarządu Dróg o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. Określonej ustawą z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych tj.(Dz.U. z 2018 poz. 1036 z późn. zm.).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie Decyzji mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub przez komisję powołaną przez Dyrektora.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu Ustawy o Finansach Publicznych i Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa umarżane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Dla umorzenia wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

W przypadku gdy nieumorzony środek trwały ulega w ciągu roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Składniki majątkowe, których cena nabycia jest wyższa niż 500,00 zł a niższa niż 10 000,00 zł, a okres używania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencja inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich pozostałych środków trwałych.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- licencje do programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok nabyte na potrzeby zakładu. Urządzenia ewidencji szczegółowej podstawowych środków trwałych obejmują komputerową księgę inwentarzową i tabele amortyzacyjne.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się – jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku modernizacji, przebudowy, rekonstrukcji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

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 z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki :

Koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Koszty analityczne prowadzone są według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Rachunek zysków i strat jednostki sporządza się w wariantcie porównawczym. Ustalenie wyniku finansowego w jednostce wynika z funkcjonowania konta 860.

Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu, księguje się wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.

Przyjmuje się, że dowody księgowe zewnętrzne otrzymane w danym roku, a dotyczące kosztów roku ubiegłego, księgowane są w ciężar kosztów roku ubiegłego, w przypadku wpływu do dnia 10 stycznia roku następnego.

5.	inne informacje										
	Brak										
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 1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
I.	Wartości niematerialne i prawne	23 312,18									23 312,18
II.	Środki trwałe ogółem	65 626 824,07		175 904,06		175 904,06		89 050,02		89050,02	65 713 678,11
2.1	Grunty	14 896,00									14 896,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	64 731 730,42		45 904,06		45 904,06					64 777 634,48
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	387 219,65		13 150,00		13 150,00		48 050,02		48050,02	352 319,63
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	488 830,00		116 850,00		116 850,00		41 000,00		41000,00	564 680,00
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	4 148,00									4 148,00
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	98 344,85		8 120,73		8 120,73					106 465,58

Tabela nr 1.1.2. Szczegółowy zakres zmian amortyzacji lub umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie– stan na początek roku	Zwiększenie w trakcie roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia lub amortyzacji	Ogółem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja lub umorzenie w roku obrotowym	Inne			
I.	Wartości niematerialne i prawne	23 312,18						23 312,18
II.	Środki trwałe ogółem							
2.1	Grunty							
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 569 818,14		2 952 707,76		2 952 707,76		25 522 525,90
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	140 085,44		27 606,48		27 606,48	48 050,02	119 641,90
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	300 023,97		49 275,70		49 275,70	41 000,00	308 299,67
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	4 148,00						4 148,00
III	Pozostałe środki trwałe ogółem	98 344,85		8 120,73		8 120,73		106 465,58

1.2. *aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*

Nie dotyczy jednostki.

1.3. *kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych*

Jednostka w trakcie roku obrotowego nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

1.4. *wartość gruntów użytkowanych wieczystie*

	Nie dotyczy jednostki.						
1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>						
	Nie dotyczy jednostki.						
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>						
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych.						
1.7.	<i>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 nr 1.7. Odpisy aktualizujące należności							
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan odpisów aktualizacyjnych na koniec roku obrotowego	
			Zwiększenia (odpisy dokonane w ciągu roku)	Wykorzystanie	Uznanie za zbędne (rozwiązanie odpisów)		
I.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>						
	Nie dotyczy jednostki.						

1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	Nie dotyczy jednostki
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy jednostki
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie dotyczy jednostki
1.10	<i>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</i>
	Nie dotyczy jednostki
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie dotyczy jednostki
1.12	<i>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</i>
	Nie dotyczy jednostki
1.13	<i>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>
	Nie dotyczy jednostki
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie dotyczy jednostki
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>

Tabela nr 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota (brutto bez składek pracodawcy)
1.	Nagrody jubileuszowe	23 151,00
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3.	Ekwiwalenty za urlop	0,00
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	RAZEM:	23 151,00

1.16 *inne informacje*

Brak

2.

2.1. *wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

Jednostka nie dokonywała 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*

Nie dotyczy jednostki.

2.3. *kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie*

33 060,00 – sprzedaż środków trwałych w drodze licytacji.

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 jednostki

2.5. *inne informacje*

Brak

3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	Brak innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Janina Buczkowicz

.....
(główny księgowy)

...2020-03-23.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wioletta Siekaniec

(kierownik jednostki)