

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki:</i> <b>POWIATOWY ZARZĄD DRÓG</b>
1.2	<i>siedzibę jednostki:</i> <b>w Lesku z/s w Baligrodzie</b>
1.3	<i>adres jednostki:</i> <b>38-606 Baligród, ul. Bieszczadzka 40</b>
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> <b>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 r.</b>
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i> <b>Nie dotyczy</b>
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.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>23 312,18</b>									<b>23 312,18</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>65 713 678,11</b>		<b>264 473,29</b>		<b>264 473,29</b>					<b>65 978 151,40</b>
2.1	Grunty	14 896,00									14 896,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	64 777 634,48		264 473,29		264 473,29					65 042 107,77
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	352 319,63									352 319,63
2.4.	Środki transportu (grupa VII)	564 680,00									564 680,00
2.5	Inne środki trwałe (grupa VIII)	4 148,00									4 148,00
III	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>106 465,58</b>		<b>12 641,71</b>		<b>12 641,71</b>					<b>119 107,29</b>

**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.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>23 312,18</b>						<b>23 312,18</b>
II.	<b>Środki trwałe ogółem</b>							
2.1	Grunty							
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	25 522 525,90		2 916 431,69		2 916 431,69		28 438 957,59
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa III-VI)	119 641,90		28 811,90		28 811,90		148 453,80
2.4.	Środki transportu (Grupa VII)	308 299,67		52 413,53		52 413,53		360 713,20
2.5	Inne środki trwałe (Grupa VIII)	4 148,00						4 148,00
III	<b>Pozostałe środki trwałe ogółem</b>	<b>106 465,58</b>		<b>12 641,71</b>		<b>12 641,71</b>		<b>119 107,29</b>

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 wieczysto*

	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>						
<b>Tabela nr 1.7. Odpisy aktualizujące należności</b>							
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.	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
II.	<b>Należności krótkoterminowe, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
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>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
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>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
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>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
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>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	<b>Nie dotyczy jednostki</b>
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	14 736,00
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	20 088,00
3.	Ekwiwalenty za urlop	4 288,14
4.	Inne świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>39 112,14</b>

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*

Nie wystąpiły.

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

Janina Buczkowicz

.....  
(główny księgowy)

...2021-03-16.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Wioletta Siekaniec

(kierownik jednostki)