# INFORMACJA DODATKOWA

## POWIATOWY ZARZĄD DRÓG

## 34-300 ŻYWIEC, UL. LEŚNIANKA 102 A

Sprawozdanie finansowe za okres

**01.01.2023 R. - 31.12.2023 R.**

# WPROWADZENIE
## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**1.** Sprawozdanie finansowe POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W ŻYWCY
z siedzibą UL. LEŚNIANKA 102 A, 34-300 ŻYWIEC
zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 wrzesień 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
**Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):**

Działalność podstawowa:
PKD 4211Z ROBOTY ZWIĄZANE Z BUDOWĄ DRÓG I AUTOSTRAD

**2.Okres objęty sprawozdaniem finansowym**
Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

**4.Przyjęte zasady rachunkowości**
Przyjęte zasady polityki rachunkowości:
1.Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odbywają się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
2.Ewidencja szczegółowa rzeczowych składników obrotowych prowadzona jest wg zasad:
a) składniki majątku, których wartość początkowa nie przekracza 1.000,- zł zaliczane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowej,
b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 1.000,- zł do 10.000,- zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej odrębnie dla każdego składnika.Składniki te umarzane są jednorazowo w miesiącu oddania do używania,
c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,- zł zaliczane są do środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej odrębnie dla każdego składnika. Od składników tych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,- zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10.000,- zł odnoszone są w koszty bieżące.

**Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat**
W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 wrzesień 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej .

**Środki trwałe**
Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie według decyzji właściwego organu.

**Wartości niematerialne i prawne**
Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie według decyzji właściwego organu

**Udziały** (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe
-

**Należności**
Należności wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty.

**Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku** wycenia się według cen zakupu.
**Zobowiązania**
Zobowiązania wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty.

**5.Inne informacje** (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

## II.Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

**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**

**Główne składniki aktywów trwałych**

| | | | Zwiększenie wartości początkowej | | Zmniejszenie wartości początkowej | | | | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Umorzenie – stan | Wartość netto składników aktywów |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Ogółem zwiększenie | | Ogółem | Wartość | | | Ogółem | | | |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | aktualizacja | Przychody | przemieszczenie | wartości początkowej (4 + 5 + 6) | zbycie | likwidacja | inne | zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11) | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | na koniec roku obrotowego (13 + 17-18) | stan na początek roku obrotowego (3 – 13) | stan na koniec roku obrotowego (12 – 19) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 531 167,05 | | | | | | | | - | 531 167,05 | 530 867,05 | | 6 480,00 | | 6 480,00 | | 517 147,05 | 20 500,00 | 14 020,00 |
| 2. | Grunty | 20 351 673,61 | | 1 513 762,68 | - | 1 513 762,68 | | | | - | 21 865 436,29 | | | | | | | | 20 351 673,61 | 21 865 436,29 |
| 3. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | - | | | | - | - | | | | | | | | - | - |
| 4. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 868 923 318,61 | 164 768,65 | 23 100 930,86 | | 23 265 699,51 | | | | - | 892 189 018,12 | 429 823 766,26 | ########## | 37 900 937,32 | | 38 065 705,99 | | 467 889 472,25 | 439 099 552,35 | 424 299 545,87 |
| 5. | Urządzenia i techniczne i maszyny | 681 592,95 | | 56 457,00 | | 56 457,00 | | | | - | 738 049,95 | 545 268,18 | | 22 686,41 | | 22 686,40 | | 567 954,58 | 136 324,77 | 170 095,37 |
| 6. | Środki transportu | 775 753,53 | | 392 490,00 | | 392 490,00 | | | | - | 1 168 243,53 | 686 038,29 | | 36 270,11 | | 36 270,11 | | 722 308,40 | 89 715,24 | 445 935,13 |
| 7. | Inne środki trwałe | 207 263,16 | | | | - | | | | - | 207 263,16 | 205 862,19 | | | | | | 205 862,19 | 1 400,97 | 1 400,97 |
| 8. | Środki trwałe w budowie | 3 972 026,68 | | 28 469 745,73 | | 28 469 745,73 | | | 17 425 386,40 | 17 425 386,40 | 15 016 386,01 | | | | | | | | | 15 016 386,01 |

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

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa |
|---|---|---|
| 1. | Grunty | 21 865 436,29 |
| 2. | Budynki | 75 413,68 |
| 3. | Dobra kultury | |

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

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów |
|---|---|---|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | |

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | | |



**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**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | (3 + 4 – 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | | | | - |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | - |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | - |
| 4. | Środki transportu | | | | - |
| 5. | Inne środki trwałe | | | | - |
| | Ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

| Lp. | Ilość akcji [szt] | Wartość akcji |
|---|---|---|
| 1. | | |
| 2. | | |
| Ogółem | 0 | - |

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)**

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rozrachunki z odbiorcami | 125 816,57 | 932,90 | | | 126 749,47 |
| 2. | | | | | | - |
| 3. | | | | | | - |

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku* | Rozwiązanie w ciągu roku** | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty | - | - | - | - | - |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | - | - | - | - | - |
| | Ogółem rezerwy | - | - | - | - | - |

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

| | | |
|---|---|---|
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat, | 0,00 |
| b) | powyżej 3 lat do 5 lat, | 0,00 |
| c) | powyżej 5 lat. | 0,00 |

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

| Lp. | Zobowiązania | Okres wymagalności | | | Razem |
|---|---|---|---|---|---|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| | | stan na | | | |
| | | BZ | BZ | BZ | BZ |
| 1. | a) kredyty i pożyczki | | | | - |
| 2. | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | - |
| 3. | c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) | | | | - |
| 4. | d) zobowiązania wobec budżetów | | | | - |
| 5. | e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | - |
| 6. | g) z tytułu wynagrodzeń | | | | - |
| 7. | h) pozostałe | | | | - |
| | Ogółem | - | - | - | - |

**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**

**Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań |
|---|---|---|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | - |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | - |

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania na koniec roku | Kwota zabezpieczenia na koniec roku | Na aktywach trwałych na koniec roku | Na aktywach obrotowych na koniec roku |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Weksle | | | | |
| 2. | Hipoteki | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | |
| | Ogółem | - | - | - | - |

**1.12. Łączną 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**

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: | - |
| | udzielone dla jednostek powiązanych | - |
| 2. | Kaucje i wadia | - |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | - |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | - |
| 5. | Inne | - |
| | Ogółem | - |

**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**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

| Lp. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | |
| | (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w kilkoach rachunkowych, np.: | |
| | – opłacone z góry czynsze | |
| | – prenumeraty | |
| | – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku) | |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) | |

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---|---|---|---|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 3 848 117,73 | - |
| 2. | Otrzymane poręczenia | - | - |
| | Ogółem: | 3 848 117,73 | |

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje [ilość osób] |
|---|---|---|---|
| 1. | Odprawy emerytalne | - | 0 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 31 775,00 | 4 |
| 3. | Ekwiwalent za urlop | 1 383,20 | inne |
| | Ogółem: | 33 158,20 | 4 |

**1.16. Inne informacje**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

**Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---|---|---|---|
| 1. | Materiały | - | - |
| 2. | Towary | - | - |

**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**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---|---|---|---|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: | 28 469 745,73 | - |
| | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |
| | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |

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

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---|---|---|---|
| 1. | Przychody:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie | | |
| 2. | Koszty:<br>- o nadzwyczajnej wartości,<br>-które wystąpiły incydentalnie | | |

**2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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**

**Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

| Lp. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|---|---|---|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 22,00 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 11,00 |
| 3. | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | |
| 4. | Uczniowie | |
| 5. | Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych | |
| | Ogółem | 33,00 |

Katarzyna Anna Lach-Kubica
Elektronicznie podpisany przez Katarzyna Anna Lach-Kubica
Data: 2024.03.29 15:24:36 +01'00'

JOLANTA KORCZYK
Elektronicznie podpisany przez JOLANTA KORCZYK
Data: 2024.03.29 15:23:51 +01'00'