

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Zarząd Dróg Powiatowych w Tomaszowie Mazowieckim
1.2.	siedzibę jednostki
	ul. Św. Antoniego 41, 97-200 Tomaszów Mazowiecki
1.3.	adres jednostki
	ul. Św. Antoniego 41, 97-200 Tomaszów Mazowiecki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności Zarządu Dróg Powiatowych w Tomaszowie Mazowieckim, jako jednostki organizacyjnej Powiatu Tomaszowskiego jest realizacja zadań Powiatu w zakresie wykonywania czynności zarządcy dróg powiatowych, w tym: planowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - rok obrotowy okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz WNIP:
	1) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości jednostkowej wyższej od 10 000,00 zł amortyzuje się z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, a naliczanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania;
	2) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
	3) pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł a wyżej od 1 000,00 zł, a także bez względu na wartość - meble i inne środki trwałe, w tym w szczególności: telefony komórkowe (wycenione w cenie zakupu), centrale telefoniczne, jednostki z oprogramowaniem, monitory, serwery, laptopy, urządzenia wielofunkcyjne, koparki, itp. wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
	4) składniki majątku posiadające cechy środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł, a w szczególności: czajniki, lustra, zegary, apteczki, bindownice, kalkulatory, miszeczarki, itp. zalicza się bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej w dacie zakupu. Składniki te nie są objęte ewidencją bilansową ani pozabilansową. Składniki typu sprzęt drogowy, taki jak : piły, kosy i inne urządzenia o wartości do 1 000,00 zł przyjmuje się na magazyn (konto 310)
	2. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów i szczególne zasady rachunkowości
	1) wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe
	2) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
	- w przypadku zakupu - według cen nabycia;
	- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia;
	- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według poniesionych na nie kosztów ustalonych na podstawie posiadanych dokumentów, a przy braku dokumentów według wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia;
	- w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania nie wyższej od tej, która jest zawarta w umowie o przekazaniu środka trwałego;
	- w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a w przypadku braku określenia wartości w decyzji C30 - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu albo inaczej określonej wartości godziwej.
	Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. pomniejszone o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe. Wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000,00 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.
	3) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Środki trwałe w budowie bez efektu ekonomicznego (koszty inwestycji niepodjętej lub zaniechanej) odnoszone są na zmniejszenie Funduszu.
	4) rzeczowe składniki majątku obrotowego (zapasy) - według rzeczywistych cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zapasy w jednostce obejmują materiały w magazynie. Materiały pochodzą z zakupu oraz w przypadku drewna z pozyskania po wycince z pasów drogowych. Przyjęcie zakupionych materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód tych materiałów z magazynu dokonywany jest przy zastosowaniu "Metody FIFO". Drewno pochodzące z wycinki ewidencjonowane jest w cenach netto ustalonych na podstawie szacunku brakarskiego nie wyższych od ceny sprzedaży netto. Gospodarką magazynową objęte są głównie materiały do zimowego utrzymania dróg powiatowych zamiejskich (sól i piasek), znaki drogowe, cement i inne materiały, które w momencie zakupu nie zostały odpisane bezpośrednio w koszty i wykorzystane do bezpośredniego zużycia. Przyjęcie na ewidencję magazynową materiałów wynika z opisu i dekretacji dowodu księgowego dokumentującego zakup materiałów. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i zakupionych bezpośrednio do zużycia materiałów, a w szczególności: materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw samochodów i sprzętu, drobnych materiałów do bieżących napraw dróg oraz paliwa - materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Z uwagi na fakt, że koszty zakupionych i niezużytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, jednostka korzystając z zasady istotności stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie kosztów o wartość niezużytych materiałów na dzień bilansowy.
	5) Należności i zobowiązania;

	<p>a) należności - w kwocie wymaganej zapłaty (łącznie z odsetkami za zwłokę) z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na dzień bilansowy i zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>b) zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty (łącznie z wymaganymi odsetkami). Podziału należności i zobowiązań na długoterminowe i krótkoterminowe dokonuje się według wymagalności ustalonej na dzień bilansowy w roku ich powstania na podstawie dokumentów źródłowych (umów, decyzji, itp.). Należności długoterminowe dotyczą w szczególności opłat za zajęcie pasa drogowego, wynikające z wieloletnich decyzji administracyjnych, których termin płatności przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności, w tym dotyczące m.in. dostaw i usług to należności krótkoterminowe. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec kwartału - pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec danego kwartału.</p>
	6) Sumy obce - środki pieniężne przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym (zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadia, itp.). Wycena na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.
	7) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. po obowiązującym na ten dzień kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
	8) Rezerwy - wg wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy mogą być tworzone na pokrycie skutków toczących się postępowań sądowych w sytuacji gdy istnieje duże prawdopodobieństwo wystąpienia tego zobowiązania i możliwe jest wiarygodne oszacowanie tej kwoty.
	9) Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności długoterminowe należności budżetowe, których termin spłaty nie przypada na dany rok, wynikające z wystawionych decyzji administracyjnych. Są to w szczególności opłaty za zajęcie pasa drogowego.
	10) Rozliczenia kosztów w czasie obejmują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne. W jednostce występują rozliczenia międzyokresowe czynne, w szczególności jako koszty płatnych z góry za następny rok obrotowy ubezpieczeń majątkowych, ubezpieczeń komunikacyjnych, prenumeraty czasopism, itp. Z uwagi na to, że kwota tych kosztów jest nieistotna z punktu widzenia rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przyjmuje się uproszczenie polegające na tym, że nie będą one rozliczane co miesiąc, a jedynie na lata, których dotyczą. Jednorazowy odpis na koszt kwot z konta 640 dokonywany jest w I- szym kwartale roku następnego. Rozliczenia międzyokresowe bierne to w szczególności imiennie określone koszty dotyczące bieżącego roku, jakie trzeba będzie ponieść w następnych latach obrotowych, wynikające ze świadczeń wykonywanych na rzecz jednostki przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
	11) Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku obrachunkowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym i w tej podziale klasyfikacji budżetowej, z której zostały dokonane. Zalicza się do nich w szczególności: zwroty zaliczek komorniczych, zwroty odliczonego podatku VAT, zwroty wydatków z tytułu refundacji z Urzędu Pracy z tytułu poniesionych wydatków na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne osób zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych oraz inne nie wymienione tytuły zwrotów. Zwroty wydatków z lat poprzednich przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów budżetowych i stanowią osiągnięte dochody budżetowe jednostki.
	12) Kwoty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu stanowią nadpłaty. Nadpłaty powstałe w roku bieżącym jak i w latach poprzednich zwraca się z bieżących wpływów tego samego rodzaju.
	13) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" bez zastosowania konta 409 "Rozliczenie kosztów" w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w jednostce do ewidencji i rozliczenia kosztów kont Zespołu 5 - "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie"
5.	Sprawozdanie sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działalności.
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 - dane zawarte w Tabeli nr 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - tabela nr 1.2.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - Tabela 1.3.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście - jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście - Tabela 1.4.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu - umowy zawarte z Powiatem Tomaszowskim - Tabela 1.5.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - Tabela 1.6.
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 zagranicznych) - dane zawarte w Tabeli 1.7.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - brak rezerw - dane zawarte w Tabeli 1.8.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - Tabela 1.9.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	jednostka nie posiada tego typu zobowiązań
b)	powyżej 3 do 5 lat
	jednostka nie posiada tego typu zobowiązań
c)	powyżej 5 lat

	jednostka nie posiada tego typu zobowiązań
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
	jednostka nie posiada tego typu leasingu
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku - Tabela 1.11.
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 - Tabela 1.12.
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 - dane zawarte w Tabeli nr 1.13.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - dane zawarte w Tabeli nr 1.14.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - dane zawarte w Tabeli nr 1.15.
1.16.	Inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów - Tabela 2.1.
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 - Tabela 2.2.
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 należności z tytułu podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
	- jednostka nie posiada zobowiązań wynikających z decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew z pasów warunkowo - zastępując je nowymi nasadzeniami. Naliczona opłata posiada odroczony termin płatności. Ewidencja opłat prowadzona jest pozabilansowo. Kwota zobowiązań na 31.12.2023 r. wynosi 51 855,00 zł. Zobowiązań nie wykazano w Tabeli 1.12.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

2024.03.28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)