

Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	Zarząd Drogowy dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego z siedzibą w Wejherowie
1.2	siedzibę jednostki	ul. Pucka 11
1.3	adres jednostki	84-200 Wejherowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności	Przedmiotem działalności jednostki jest wykonywanie zgodnie ze statutem zadań zarządcy dróg w stosunku do dróg powiatowych, położonych terenie powiatu wejherowskiego .
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2020 poz 342). Do umarzenia i amortyzacji stosowano stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 1406 ze zmianami). Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozpoczęcie amortyzacji rozpoczyna się pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10 000,-zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednostka kieruje się zasadą istotności, określoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art.39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych . Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie i ujmuje się je w kosztach bieżących.</p>
5.	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
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 2
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 3
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Tabela nr 4
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 5 i nr 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 zagrożonych)	Tabela nr 7
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 8
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Tabela nr 9
	a) powyżej 1 roku do 3 lat	
	b) powyżej 3 do 5 lat	
	c) powyżej 5 lat	

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	Nie dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 10
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 nr 11
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	Tabela 12
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Zabezpieczenie należytego wykonania robót w formie gwarancji w kwocie łącznej: 3 944 178,20 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 13
1.16	inne informacje	Brak

2		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy
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 nr 14
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela nr 15
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
2.5.	inne informacje	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Brak

Tabela nr 1

Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość brutto składników aktywów - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości brutto składników aktywów (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości brutto składników aktywów (8+9+10+11)	Wartość brutto składników aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	75 261,32				0,00					0,00	75 261,32	75 261,32			75 261,32	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	256 752 218,71	0,00	105 366 051,34	958 206,86	106 324 258,20	0,00	0,00	128 999,30	16 889 457,80	17 018 457,10	346 058 019,81	107 303 610,39	38 012 898,90	4 160 919,57	141 155 589,72	149 448 608,32	204 902 430,09
Grupa 0	Grunty	405 419,43		841 246,56		841 246,56					0,00	1 246 665,99	0,00			0,00	405 419,43	1 246 665,99
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	327 683,94			766 023,51	766 023,51					0,00	1 093 707,45	210 102,13	486 978,19		697 080,32	117 581,81	396 627,13
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	254 003 749,18		104 337 068,19	171 248,15	104 508 316,34			16 889 457,80	16 889 457,80	341 622 607,72	105 128 865,24	37 425 522,36	4 031 920,27	138 522 467,33	148 874 883,94	203 100 140,39	
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne	9 300,00		49 500,00		49 500,00					0,00	58 800,00	9 300,00	577,50		9 877,50	0,00	48 922,50
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	54 998,19		65 134,81	20 935,20	86 070,01					0,00	141 068,20	54 998,19	86 070,01		141 068,20	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	975 880,24		54 368,88		54 368,88			114 924,00		114 924,00	915 325,12	939 607,97	11 017,10	114 924,00	835 701,07	36 272,27	79 624,05
Grupa 6	Urządzenia techniczne	38 066,21				0,00			14 075,30		14 075,30	23 990,91	24 853,28	1 495,80	14 075,30	12 273,78	13 212,93	11 717,13
Grupa 7	Środki transportu	811 394,00				0,00					0,00	811 394,00	811 394,00	0,00		811 394,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	125 727,52		18 732,90		18 732,90					0,00	144 460,42	124 489,58	1 237,94		125 727,52	1 237,94	18 732,90
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	348 054,53		27 962,50	8 192,00	36 154,50			14 496,00		14 496,00	369 713,03	348 054,53	36 154,50	14 496,00	369 713,03	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
5	Dobra kultury	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
6	Sprzęt wojskowy	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	Razem	257 175 534,56	0,00	105 394 013,84	966 398,86	106 360 412,70	0,00	0,00	143 495,30	16 889 457,80	17 032 953,10	346 502 994,16	107 726 926,24	38 049 053,40	4 175 415,57	141 600 564,07	149 448 608,32	204 902 430,09

* nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Wejherowskiego

Tabela nr 2

Pkt II.1.3 Informacji dodatkowej

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i długoterminowych aktywów trwałych finansowych na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących koniec roku obrotowego
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	<i>1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
6	<i>2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	<i>1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
9	<i>2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

Tabela nr 3**Pkt II.1.4 Informacji dodatkowej****Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.**

Lp.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4

Pkt II.1.5 Informacji dodatkowej

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Stan na koniec roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00			0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4	Środki transportu	0,00			0,00
5	Inne środki trwałe	0,00			0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Lp.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2023 r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba	0,00				0,00
		wartość	0,00				0,00
2	zwiększenia	liczba	0,00				0,00
		wartość	0,00				0,00
3	zmniejszenia	liczba	0,00				0,00
		wartość	0,00				0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba	0,00				0,00
		wartość	0,00				0,00
Uwagi							

Tabela nr 6**Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej****Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2023 r.**

Lp.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2023r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1	0	0	0,00
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Tabela nr 7

Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego		760 716,44
2	Zwiększenia		1 723,98
3	Wykorzystanie		0,00
4	Rozwiązane		1 039,00
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	761 401,42

Tabela nr 8

Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

Lp.	Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan na początek okresu obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu obrotowego (2+3-4-5)
	1	2	3	4	5	6
	Razem					
1	Brak					
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

Tabela nr 9

Pkt II.1.9 Informacji dodatkowej

Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 10**Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej****Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2023 r.**

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne				
Zastawem				
W inny sposób				
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11**Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Lp.	Zobowiązania warunkowe	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Ogółem, w tym z tytułu:	0,00	0,00
1	gwarancji i poręczeń		
2	kaucji i wadiów		
3	weksli		
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów		

Tabela nr 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
Razem		0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Lp.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
Razem		0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Tabela nr 13**Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku**

Lp.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wyplacona w 2023 roku kwota brutto
1.	Nagrody jubileuszowe	40 918,88
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	81 354,60
3.	Odprawy pośmiertne	0,00
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	0,00
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	0,00
	Razem	122 273,48

Tabela nr 14**Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od 01.01.2023r.
do 31.12.2023 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	48 601 066,21
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	0,00

Tabela nr 15

Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej

Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w roku obrotowym 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.	Przychody :	0,00	0,00
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1.1.1			
1.1.2			
1.1.3			
1.1.4			
1.1.5			
1.1.6			
1.1.7			
1.1.8			
1.1.9			
1.1.10			
1.1.11			
1.1.12			
1.1.13			
1.1.14			
1.1.15			

Tabela nr 15			
Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej			
Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w roku obrotowym 2023			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
2.	Koszty	0,00	0,00
2.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
2.1.1			
2.1.2			
2.1.3			
2.1.4			
2.1.5			
2.1.6			
2.1.7			
2.1.8			
2.1.9			
2.1.10			
2.1.11			
2.1.12			
2.1.13			
2.1.14			
2.1.15			