

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			Adresat	
Zarząd Dróg Powiatowych ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gilwice Numer identyfikacyjny REGON 276289653	sporządzony na dzień 31.12.2021 r.			Starostwo Powiatowe Gilwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gilwice	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>76 866 480,73</b>	<b>79 640 506,65</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>73 502 557,15</b>	<b>75 906 592,37</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1 100,09	366,70	I. Fundusz Jednostki	85 087 544,98	89 213 871,89
II. Rzeczowe aktywa trwałe	73 575 691,51	76 331 905,37	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-11 584 987,83	-13 307 279,52
1. Środki trwałe	72 480 690,04	75 117 097,33	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	11 584 987,83	13 307 279,52
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71 208 293,32	73 999 386,22	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 124 901,07	998 323,63	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	142 984,65	116 360,16	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	4 511,00	3 007,32	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 481 931,11	4 974 023,45
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 095 001,47	1 214 808,04	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	622 401,83	1 051 218,48
III. Należności długoterminowe	3 289 689,13	3 308 234,58	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	125 911,50	455 069,48
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 407,10	19 562,08
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92 768,52	99 514,42
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	253,39
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	302 731,88	312 076,91
B. Aktywa obrotowe	1 118 007,53	1 240 109,17	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	74 280,65	156 673,33
I. Zapasy	9 718,67	2 529,08	8. Fundusze specjalne	8 302,18	8 068,87
1. Materiały	9 718,67	2 529,08	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 302,18	8 068,87
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 859 529,28	3 922 804,97
II. Należności krótkoterminowe	722 974,15	762 332,92			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	722 974,15	762 332,92			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	385 314,71	475 247,17			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	385 314,71	475 247,17			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>77 984 488,26</b>	<b>80 880 615,82</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>77 984 488,26</b>	<b>80 880 615,82</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke  
(główny księgowy)

31-03-2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Zarząd Dróg Powiatowych ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gliwice Numer identyfikacyjny REGON 276289653	sporządzony na dzień 31.12.2021 r.	Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gliwice	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>857 383,20</b>	<b>703 061,28</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacja na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		857 383,20	703 061,28
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>12 528 871,70</b>	<b>14 066 672,64</b>
I. Amortyzacja		4 253 917,01	4 655 122,66
II. Zużycie materiałów i energii		331 477,20	382 929,64
III. Usługi obce		5 980 765,53	6 800 231,60
IV. Podatki i opłaty		9 959,50	52 742,84
V. Wynagrodzenia		1 572 246,11	1 670 185,61
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		354 973,49	381 337,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		25 532,86	124 123,27
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)</b>		<b>-11 671 488,50</b>	<b>-13 363 611,36</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>96 955,64</b>	<b>61 264,39</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		96 955,64	61 264,39
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>9 699,45</b>	<b>9 741,17</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		9 699,45	9 741,17
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>		<b>-11 584 232,31</b>	<b>-13 312 088,14</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>17 608,38</b>	<b>13 076,18</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		17 608,38	13 076,18
III. Inne		0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>18 363,90</b>	<b>8 267,56</b>
I. Odsetki		0,00	8 267,56
II. Inne		18 363,90	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto ( F + G - H)</b>		<b>-11 584 987,83</b>	<b>-13 307 279,52</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>		<b>-11 584 987,83</b>	<b>-13 307 279,52</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafarke  
(główny księgowy)

31-03-2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31.12.2021 r.	Adresat	
Zarząd Dróg Powiatowych ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gliwice  Numer identyfikacyjny REGON 276289653			Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gliwice	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek roku (BO)</b>			<b>83 096 191,53</b>	<b>85 087 544,98</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)			25 123 725,57	23 865 194,89
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			16 672 830,10	16 454 591,76
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje			8 450 895,47	7 375 794,13
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			0,00	34 809,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia			0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			23 132 372,12	19 738 867,98
2.1. Strata za rok ubiegły			11 621 821,30	11 584 987,83
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			774 058,43	777 948,42
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			8 450 895,47	7 375 794,13
2.5. Aktualizacja środków trwałych			0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			2 283 084,12	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia			2 512,80	137,60
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>			<b>85 087 544,98</b>	<b>89 213 871,89</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>			<b>-11 584 987,83</b>	<b>-13 307 279,52</b>
1. zysk netto (+)			0,00	0,00
2. strata netto (-)			-11 584 987,83	-13 307 279,52
3. nadwyżka środków obrotowych			0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>			<b>73 502 557,15</b>	<b>75 906 592,37</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Miłoał Kafanke  
(główny księgowy)

31-03-2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ  
(kierownik jednostki)

## **INFORMACJA DODATKOWA**

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. Nazwa (1.1), siedziba (1.2), adres jednostki (1.3), podstawowy przedmiot działalności (1.4).
  - 1.1. Zarząd Dróg Powiatowych
  - 1.2. 44-100 Gliwice , ul. Zygmunta Starego 17
  - 1.3. 44-100 Gliwice , ul. Zygmunta Starego 17
  - 1.4. Podstawowym przedmiotem działalności jest wykonywanie zadań zarządcy dróg powiatowych Powiatu Gliwickiego
  
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

### **Sprawozdanie finansowe za rok 2021**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Nie dotyczy
  
4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

## **II. Zasady wyceny aktywów i pasywów**

### **Środki trwałe**

1. Środki trwałe są to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości jednostkowej brutto przekraczającej 10 000,00 zł. Zalicza się do nich w szczególności:
  - nieruchomości, budowle i budynki,
  - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

M/a

2. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe od 1 000,01 zł do 10 000,00 zł dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
3. Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
4. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje:
  - cenę zakupu środka należną sprzedającemu łącznie z podatkiem VAT, który nie podlega w jednostce odliczeniu pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty, lub inne podobne zmniejszenia i odzyski,
  - cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem,
  - koszty transportu, załadunku i wyładunku,
  - koszty przystosowania, montażu i innych czynności poprzedzających oddanie,
  - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji w toku.
5. Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie wprowadza się do ewidencji według kosztu wytworzenia, który obejmuje wszystkie poniesione na dany obiekt koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem obiektu, poniesione przed jego rozpoczęciem do używania w stanie kompletnym.
6. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów przed udzieleniem zamówień związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabywanie składników majątku związanych z budową, za wyjątkiem gruntów,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
  - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
  - założenia stref ochronnych i zieleni,
  - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
  - sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
  - inne koszty bezpośrednio związane z budową.
7. Koszty inwestycji (środków trwałych w budowie), które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu na fundusz jednostki, nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub, że odstąpiono od jej kontynuowania.
  8. Wartość początkową środka trwałego stanowiącą jego cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększają koszty jego ulepszenia. Koszty ulepszenia to kwoty ponoszone w związku z przebudową, rozbudową, modernizacją lub adaptacją i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację w danym roku przekracza 10 000,00 zł.
  9. Ewidencja analityczna środków trwałych finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej zawiera informację o projekcie i kwocie dofinansowania.
  10. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.
  11. Środki trwałe nabyte w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.
  12. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości

przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

13. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
14. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

### **Wartości niematerialne i prawne**

1. Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczonym do używania na potrzeby jednostki, np. licencje na programy komputerowe, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.
2. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.
3. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej zawiera informację o projekcie i kwocie dofinansowania.

### **Należności**

1. Należności są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.
2. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty – zaktualizowane o wartość naliczonych, niezapłaconych odsetek.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.



3.1. Aktualizacji należności dokonuje się w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników przekazane do egzekucji – w pełnej wysokości należności,
- b) należności przeterminowanych, po otrzymaniu pisemnej informacji od komornika o niemożności wyegzekwowania należnej kwoty – dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności.

3.2. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających zmiany odpisu aktualizującego należności, tj.:

- a) usunięcie – rozumiane jako wykorzystanie odpisu w sytuacji, gdy należność, na którą odpis był utworzony jest już nie do odzyskania i następuje wyksięgowanie (usunięcie) tej należności z ksiąg rachunkowych (WN 290 MA konta zespołu 2),
- b) odwrócenie – rozumiane jako pomniejszenie wartości dokonanych odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych lub finansowych (WN 290 MA 760/750),
- c) podwyższenie – rozumiane jako zwiększenie wartości odpisów oraz zaliczenie ich do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych (WN 761/751 MA 290).

Oceny dokonuje się korzystając z informacji pochodzących z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł, na podstawie których ustala się jakie zmiany zaszyły w porównaniu do stanu w okresie, kiedy dokonano ostatniego odpisu aktualizującego.

3.3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, których odpis dotyczy (WN 761/751, MA 290).

3.4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku nie dokonania odpisów aktualizujących wartość tych należności lub gdy dokonano odpisów w niepełnych wysokościach, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4. Zgodnie z zasadą istotności oraz mając na uwadze gospodarność postępowania odstępuje się od potwierdzania sald należności drogą potwierdzeń sald, w przypadku występowania w księgach rachunkowych salda „zerowego”.

### **Zapasy**

1. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.
2. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. Materiały wydane do zużycia uznaje się za zużyte.
3. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupów materiałów i systematyczne, comiesięczne przekazywanie ich bezpośrednio do zużycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego.

### **Zobowiązania**

1. Zobowiązania jest to wynikający z przeszłych zdarzeń losowych obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.
2. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami.

### **Inne**

1. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

## **III. Zasady ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych**

1. Ewidencja kosztów prowadzona jest tylko w układzie rodzajowym (konta zespołu 4).

2. Niezależnie od terminu faktycznego uregulowania należności przez odbiorców oraz terminów płatności, przyjmuje się, że wszelkie wpływy należności od odbiorców z tytułu sprzedaży towarów i usług zalicza się w pierwszej kolejności na podatek od towarów i usług – VAT należny podlegający wpłacie do urzędu, a następnie na należność główną netto pozostałą do zapłaty.
3. W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku VAT z urzędem, tworzy się konto techniczne 978 „Wewnętrzne rozliczenie z tytułu podatku VAT”, służące do ustalenia zobowiązań z tytułu podatku VAT w poszczególnych rejestrach jednostki. Na koniec roku saldo konta 978 przeksięgowuje się na fundusz jednostki – konto 800.
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz w roku metodą liniową na koniec roku obrotowego.
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
  - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł.
6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
7. Stosując zasadę istotności, dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 1 000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.
8. Składniki majątkowe o wartości początkowej do 1 000,00 zł nie są objęte ewidencją ilościową, za wyjątkiem składników majątku określonych szczegółowo w „Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałych”.
9. Stosując zasadę istotności, pełną wartością wszystkich zakupionych towarów i usług obciąża się od razu właściwe koszty – nie stosując w tym zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów (m.in. dla zakupu prenumeraty czasopism, ubezpieczeń na rok przyszły).
10. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. Nie nalicza się i nie księguje się odsetek za zwłokę, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.
12. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się, nie później niż na koniec kwartału, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
13. Jednostka ustala wynik finansowy metodą porównawczą.

#### **IV. Księgi rachunkowe**

1. Dla jednostki – Zarządu Dróg Powiatowych – rachunkowość prowadzona jest systemem komputerowym w programie finansowo-księgowym Quorum F-K. System Quorum 2016/2/PS7.
2. Data rozpoczęcia eksploatacji programu 01.01.2012 r.
3. Za równoznaczne z wydrukiem ksiąg rachunkowych (lub innych wydruków) uznaje się przeniesienie danych na inny trwały nośnik danych przystosowany do wiarygodnego przenoszenia danych komputerowych (format „.pdf”).
4. Wykaz programów, przetwarzanie danych.

Dopuszcza się do stosowania w Zarządzie Dróg Powiatowych (oprócz programów systemowych) następujące programy komputerowe:

- Quorum F-K - program finansowo-księgowy, system Quorum 2016/2/PS7. Program zakupiono od QNT systemy informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. Program dopuszcza się do użytkowania od dnia 01.01.2012 r.
- WinKP-kadry-płace (symbol cyfrowy 2.500.2 zmienia się wraz z kolejnymi aktualizacjami dokonywanymi przez twórcę programu IfProsoft). Program zakupiono od Zakład Usług Komputerowych BKN, 40-017 Katowice, ul. Myśliwska 5. Program stosowany jest od dnia 01.01.2001 r.

- Quorum ST - Obsługa Ewidencji Środków Trwałych (wersja 2014/1). Program zakupiono od QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze, ul. Knurowska 19. Program stosowany jest od dnia 01.07.2007 r.
- Quorum Kadry - program kadrowy, system Quorum 2022/1P/PS1. Program zakupiono od QNT systemy informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. Program dopuszcza się do użytkowania od dnia 01.01.2021 r.
- Quorum Płace - program płacowy, system Quorum 2022/1P/PS1. Program zakupiono od QNT systemy informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. Program dopuszcza się do użytkowania od dnia 01.01.2021 r.
- Moduł Pracownicze Plany Kapitałowe - system Quorum 2022/1P. Program zakupiono od QNT systemy informatyczne Sp. z o.o., 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. Program dopuszcza się do użytkowania od dnia 01.01.2021 r.

Przetwarzanie danych odbywa się za pomocą wymienionych wyżej programów. Dane wprowadzane są do programów na podstawie dokumentów źródłowych.

Dla rachunkowości jednostki ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont.

Zarząd Powiatu Gliwickiego Uchwałą nr 482/2016 ustalił od 01.01.2017 r., wspólne - dla jednostek objętych centralizacją podatku VAT - zasady ewidencji i rozliczania podatku VAT. Powyższe wymagało ustalenia jednolitych zasad postępowania dla tego obszaru działalności, wspólnych zasad dotyczących ewidencji księgowej oraz ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika.

#### 5. Inne informacje

Brak.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych																				
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego (3)	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 16)	Zmniejszenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 16)	Wartość netto składników aktywów					
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja				inne	amortyzacja za rok obrotowy		inne	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
I	Wartości niematerialne i prawne	5 667,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 667,10	4 767,01	0,00	733,39	0,00	733,39	0,00	5 500,40	1 100,08	366,70
II	Rzeczowe aktywa trwałe																			
1.																				
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 948 251,16	0,00	0,00	7 216 530,56	7 218 530,56	0,00	0,00	0,00	0,00	103 166 781,72	24 739 957,04	0,00	4 427 437,66	0,00	4 427 437,66	0,00	28 167 395,50	71 208 293,32	73 999 386,22
1.3	Urządzenia techniczne	2 264 613,00	0,00	0,00	56 334,00	56 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 340 947,00	1 159 714,93	0,00	182 911,44	0,00	182 911,44	0,00	1 342 623,37	1 124 907,07	996 323,63
1.4	Środki transportu lądowy	484 376,60	0,00	0,00	15 932,00	15 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510 308,60	351 391,05	0,00	42 536,49	0,00	42 536,49	0,00	393 928,44	142 994,65	116 380,16
1.5	Inne środki trwałe	22 398,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 398,18	17 687,18	0,00	1 503,68	0,00	1 503,68	0,00	19 340,66	4 611,00	3 007,32
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 095 001,47	0,00	7 376 794,13	0,00	7 376 794,13	0,00	0,00	7 256 987,56	7 256 987,56	1 214 808,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 095 001,47	1 614 808,04

**DYREKTOR**  
mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr Małgorzata Kafarke

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
<b>1.</b>	Grunty	—	brak danych
<b>2.</b>	Budynki	—	brak danych
<b>3.</b>	Dobra kultury	—	brak danych

1.3. Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota odpisów</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	



**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Jednostka nie posiada prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Grunty w wieczystym użytkowaniu						
L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	nie dotyczy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.	nie dotyczy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

Alu

**1.5. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

W jednostce nie występują środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze.

<b>Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane</b>					
L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

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

Posiadane papiery wartościowe					
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartości 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)

Stan odpisów aktualizacyjnych wartość należności						
Lp	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności przeterminowane z tytułu kar umownych wraz z należnościami ubocznymi	98 609,52	3 869,37	337,30	0,00	102 141,59

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						
L.p.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności											
L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem	
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na									
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	18 407,10	19 562,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 407,10	19 562,08
	f) z tytułu wynagrodzeń	92 768,52	99 514,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 768,52	99 514,42
	g) inne	125 911,50	455 322,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 911,50	455 322,87
	<b>Razem</b>	<b>237 087,12</b>	<b>574 399,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>237 087,12</b>	<b>574 399,37</b>

- 1.10. Kwota 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 zwrotnego

<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota zobowiązań</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

1.11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku									
L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	<b>Ogółem</b>								



- 1.12. Łączna kwota 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

W jednostce nie występują warunkowe zobowiązania.

<b>Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Tytuł zobowiązania warunkowego</b>	<b>Stan</b>	
		<b>na początek roku obrotowego</b>	<b>na koniec roku obrotowego</b>
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	<b>Ogółem</b>		

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

Inne pozycje rozliczeń międzyokresowych			
L.p.	Wyszczególnienie (tytuł)	Stan	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczeniowe osób i składników majątku)	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	3 859 529,28	3 922 804,97

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

<b>Otrzymane gwarancje i poręczenia</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Otrzymane gwarancje	1 410 648,90	Ubezpieczeniowe/ bankowe gwarancje należytego wykonania umowy/ kontraktu i usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
	<b>Ogółem</b>	<b>1 410 648,90</b>	

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

<b>Wypłacone świadczenia pracownicze</b>				
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>	
<b>1.</b>	Odprawy emerytalne	20 736,00		
<b>2.</b>	Nagrody jubileuszowe	24 164,90		
<b>3.</b>	Inne	23 370,00	świadczenia z ZFŚS	23 070,00
			świadczenia wynikające z przepisów BHP	300,00
<b>4.</b>	<b>Ogółem</b>	<b>68 270,90</b>		

**1.16. Inne informacje**

Brak.

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>			
<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota odpisów</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
<b>1.</b>	Materiały	0,00	
<b>2.</b>	Towary	0,00	

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			
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: a) odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym b) różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	1 214 808,04	

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ

2.3 Kwota 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	Kwota
1.	<b>Przychody:</b>			
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	-	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie	23 304,01	odszkodowanie za zniszczone mienie	23 304,01
2.	<b>Koszty:</b>			
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	-	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie	4 420,69	zasądzone odsetki	4 420,69

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

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	15
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	9
3.	Pracownicy zatrudnienie poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	-
6.	Ogółem	24

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Brak

31.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIEJGOSZ

**WZAJEMNE ROZLICZENIA DOKONYWANE  
Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI  
POWIATU GLIWICKIEGO**







