

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			Adresat	
	sporządzony na dzień 31.12.2023 r.			Starostwo Powiatowe Gliwice ul. Zygmunta Starego 17 44-100 Gliwice	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	81 561 234,41	90 003 925,45	A. Fundusze	77 037 445,93	82 940 819,90
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	92 756 018,19	96 581 725,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe	78 284 464,42	86 726 803,15	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-15 718 572,26	-13 640 905,16
1. Środki trwałe	75 725 280,65	74 370 052,39	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	15 718 572,26	13 640 905,16
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadywżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 523 623,14	73 134 263,91	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 004 051,07	958 573,07	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	72 066,73	166 881,29	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	125 539,71	110 334,12	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 585 446,00	8 237 087,21
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 559 183,77	12 356 750,76	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 037 272,66	4 266 491,03
III. Należności długoterminowe	3 276 769,99	3 277 122,30	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	591 059,34	3 696 855,60
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	2 820,45
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 788,66	28 169,79
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	114 982,89	142 662,10
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	350,11	809,60
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	98 148,59	265 555,98
B. Aktywa obrotowe	1 061 657,52	1 173 981,66	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	205 023,85	121 801,78
I. Zapasy	9 981,45	9 309,13	8. Fundusze specjalne	4 919,22	7 815,73
1. Materiały	9 981,45	9 309,13	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 919,22	7 815,73
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	4 548 173,34	3 970 596,18
II. Należności krótkoterminowe	745 129,41	772 772,65			
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	745 129,41	772 772,65			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	306 546,66	391 899,88			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	306 546,66	391 899,88			
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			
Suma aktywów	82 622 891,93	91 177 907,11	Suma pasywów	82 622 891,93	91 177 907,11

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke

(główny księgowy)

25-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12.2023 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
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>158 516,50</b>	<b>837 125,09</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	158 516,50	837 125,09	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>16 010 593,29</b>	<b>14 568 665,06</b>	
I. Amortyzacja	4 958 800,85	5 204 716,32	
II. Zużycie materiałów i energii	413 582,21	529 289,43	
III. Usługi obce	8 206 917,85	6 138 576,53	
IV. Podatki i opłaty	22 158,01	8 016,49	
V. Wynagrodzenia	1 937 033,90	2 161 540,29	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	434 103,11	496 693,80	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	37 997,36	29 832,20	
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>-15 852 076,79</b>	<b>-13 731 539,97</b>	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>114 119,93</b>	<b>90 174,90</b>	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	114 119,93	90 174,90	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 551,58</b>	<b>10 064,11</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	2 551,58	10 064,11	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>-15 740 508,44</b>	<b>-13 651 429,18</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>28 484,86</b>	<b>25 393,52</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II. Odsetki	28 484,86	25 393,52	
III. Inne	0,00	0,00	
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>6 548,68</b>	<b>14 869,50</b>	
I. Odsetki	6 548,68	14 869,50	
II. Inne	0,00	0,00	
<b>I. Zysk (strata) brutto ( F + G - H)</b>	<b>-15 718 572,26</b>	<b>-13 640 905,16</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>-15 718 572,26</b>	<b>-13 640 905,16</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke

(główny księgowy)

25-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ

(Kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31.12.2023 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>89 213 871,89</b>	<b>92 756 018,19</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		24 814 140,54	31 693 565,36
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		17 855 877,27	20 127 601,62
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		6 958 263,27	10 951 393,35
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	0,00
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	614 570,39
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		21 271 994,24	27 867 858,49
2.1. Strata za rok ubiegły		13 307 279,52	15 718 572,26
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		958 576,58	941 993,96
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		6 958 263,27	10 951 393,35
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		47 270,07	255 898,92
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		604,80	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>92 756 018,19</b>	<b>96 581 725,06</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>		<b>-15 718 572,26</b>	<b>-13 640 905,16</b>
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		-15 718 572,26	-13 640 905,16
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>77 037 445,93</b>	<b>82 940 819,90</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Michał Kafanke

(główny księgowy)

25-03-2024

(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 2023**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrznymi jednostkami organizacyjnymi 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.

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,
  - sprzątania 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 używania, 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. Knuiowska 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. Knuiowska 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. Knuiowska 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. Knuiowska 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 wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian doychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

### Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (14 + 15 - 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	przychody	przebieg	zbycie	likwidacja	inne				amortyzacja za rok obrotowy	inne	Umorzenie na koniec roku obrotowego (13 - 19)				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	5 867,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 867,10	5 867,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 867,10	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe																			
1.		Środki trwałe																		
1.1	Grunt	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	108 405 211,03	0,00	0,00	3 792 571,98	3 792 571,98	299 889,50	0,00	0,00	299 889,50	111 897 893,51	33 881 587,89	0,00	4 926 032,29	0,00	4 926 032,29	43 990,58	38 763 829,60	74 523 623,14	73 134 263,91
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 537 047,20	0,00	0,00	188 067,00	188 067,00	0,00	48 701,25	0,00	48 701,25	2 676 412,95	1 532 996,13	0,00	233 545,00	0,00	233 545,00	48 701,25	1 717 839,88	1 004 051,07	958 573,07
1.4	Środki transportu	510 308,60	0,00	0,00	124 748,00	124 748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635 056,60	438 241,87	0,00	29 933,44	0,00	29 933,44	0,00	468 176,31	72 086,73	166 881,25
1.5	Inne środki trwałe	137 980,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 980,17	12 440,46	0,00	15 205,59	0,00	15 205,59	0,00	27 646,05	125 539,71	110 334,12
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 559 183,77	0,00	13 902 953,97	0,00	13 902 953,97	0,00	0,00	0,00	4 105 386,98	4 105 386,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 559 183,77	12 356 750,76

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

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych			
L.p.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	—	brak danych
2.	Budynki	—	brak danych
3.	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)				

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



- 1.8. 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	2 820,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 820,45
	e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 788,66	28 169,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 788,66	28 169,79
	f) z tytułu wynagrodzeń	114 982,89	142 662,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114 982,89	142 662,10
	g) inne	591 409,45	3 697 665,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591 409,45	3 697 665,20
	<b>Razem</b>	<b>729 181,00</b>	<b>3 871 317,54</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>729 181,00</b>	<b>3 871 317,54</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	





- 1.12. 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>
<b>1.</b>	Udzielone gwarancje i poręczenia		
<b>2.</b>	Kaucje i wadia		
<b>3.</b>	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
<b>4.</b>	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
<b>5.</b>	Inne		
<b>6.</b>	<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)	4 548 173,34	3 970 596,18

## 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	2 097 084,97	Ubezpieczeniowe/ bankowe gwarancje należytego wykonania umowy/ kontraktu i usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
	<b>Ogółem</b>	<b>2 097 084,97</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	0,00		
<b>2.</b>	Nagrody jubileuszowe	18 698,94		
<b>3.</b>	Inne	33 190,00	świadczenia z ZFŚS	33 190,00
			świadczenia wynikające z przepisów BHP	0,00
<b>4.</b>	<b>Ogółem</b>	<b>51 888,94</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>
1.	Materiały	0,00	
2.	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:	12 356 750,76	
	a) odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	b) różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

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	-	-
	- które wystąpiły incydentalnie	49 705,26	odszkodowanie za zniszczone mienie	49 705,26
2.	<b>Koszty:</b>			
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	-	-
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	-	-

**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	16
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	7
3.	Pracownicy zatrudnienie poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	-
6.	Ogółem	23

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

Brak

DYREKTOR  
mgr inż. Aleksandra WIELGOSZ

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Michał Kafanke

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



Zarząd Dróg Powiatowych  
w Gliwicach  
ul. Zygmunta Starego 17

Adresat: Starostwo Powiatowe  
w Gliwicach

Wzajemne rozliczenia dokonywane między jednostkami budżetowymi

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp	Nazwa jednostki budżetowej	Kwota uzyskanych przychodów w roku 2023	Pozycja wskazana w rachunku zysków i strat	Kwota poniesionych kosztów w roku 2023	Pozycja wykazana w rachunku zysków i strat
1	2	3	4	5	6
1	Starostwo Powiatowe w Gliwicach	0		41 689,80	B.II - zużycie materiałów i energii
2	Starostwo Powiatowe w Gliwicach	0		7 025,66	B.III-Ustugi obce
Razem:		0		48 715,46	

25.03.2024

data

GLÓWNIK KSIĘGOWY

mgr Mieczysław Katarńka

podpis Głównego księgowego

DYREKTOR

mgr inż. Michał WIELGOSZ

