

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zarząd Dróg Powiatowych
1.2	siedzibę jednostki ul. Poznańska 300 05-850 Ożarów Mazowiecki
1.3	adres jednostki ul. Poznańska 300 05-850 Ożarów Mazowiecki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Administrowanie drogami Powiatu Warszawskiego Zachodniego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok 2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie jednostkowe ZDP Ożarów Mazowiecki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.: - do szóstego dnia po miesiącu w przypadku sporządzania sprawozdań miesięcznych oraz sprawozdań za I, II i III kwartał, - dowody księgowe będą ujmowane w danym okresie sprawozdawczym najpóźniej do dwudziestego dnia po miesiącu w przypadku sprawozdań za IV kwartał. - zatwierdzone dokumenty księgowe po datach wskazanych w powyższym punkcie skutkują ujęciem zapisów w kolejnym - nowym miesiącu sprawozdawczym, - uwarunkowanie zatwierdzenia po datach z punktu a i b uzależnione jest od trybu sprawdzenia dokumentu przez komórki merytoryczne, - wszystkie faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego należy przedkładać do Głównego księgowego nie później niż na 3 dni przed terminem zapłaty. Ewidencja faktur obcych stanowiących dowód księgowy, który przykładowo potwierdza wykonanie usługi – zadania- zakupu materiałów itp. wystawionych przez sprzedawcę np.: 17 stycznia, określających wykonanie usługi – 10 stycznia, dostarczona do ZDP – 20 stycznia, odbywa się następująco: • data zdarzenia (data operacji gospodarczej) – 10 stycznia, • data wystawienia (data dowodu księgowego) – 17 stycznia, • data wpływu do jednostki- 20 stycznia, • data sprawozdania – to data sprawdzenia za m-ce styczeń Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, materiałów biurowych, artykułów do

utrzymania czystości, materiałów do konserwacji dróg powiatowych, materiałów niezbędnych na potrzeby bieżące warsztatu, paliwa oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie muszą podlegać rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Uwzględniając zasadę istotności, której próg wyznacza się na 0,80% przychodów ze sprzedaży ujmowanych na koncie 720 w poprzednim roku.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób:

- dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,

- dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym, co dokonywany wydatek. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów.

Dochody i wydatki ujmowane są w terminach ich zapłaty.

Wartości niematerialne i prawne:

a) o wartości początkowej wyższej od 10.000 zł. i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

b) zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości. do 10.000 zł. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dopuszcza się księgowanie umorzenia w momencie wprowadzenia dokumentu zakupu do urządzeń księgowych

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 " Środki trwałe" o wartości przekraczającej 10.000 zł. umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego,
- odpis amortyzacyjny następuje raz na koniec roku,

Środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o umorzenie.

Pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i są to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia (kosze, zasłony, wykładziny dziurkacze i inne) o wartości poniżej 1.000 zł. podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu może być prowadzona w ilościowej ewidencji pozaksięgowej.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego roku - w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalne.

Materiały - Zarząd Dróg Powiatowych nie prowadzi ewidencji ilościowo - wartościowej zakupionych materiałów. W przypadku zaistnienia okoliczności ewidencji materiały winny być rejestrowane:

- w formie ilościowo - wartościowej,
- po cenach zakupu,

- na dzień bilansowy wartość materiałów wycenia się według cen zakupu.

Rozliczenie międzyokresowe czynne kosztów - wycenia się według wartości nominalnej.

Jednostka może odstąpić od rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Zobowiązania - wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymagalnej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące

	zobowiązań podatkowych, 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. Odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3 - krotności wartości opłaty pobieranej przez urząd pocztowy. Rozliczenia międzyokresowe bierne - wycenia się według wartości nominalnej. Rezerwy, tworzy się na nieprzewidywane zobowiązania i wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, których zapłata uzależniona jest od spełnienia warunków określonych np. w decyzji określającej wysokość tego zobowiązania. Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z: - podpisanych umów, zleceń, decyzji na dostawy i usługi, - umów o pracę i składek od nich naliczonych zaangażowanie przyjmowane do wysokości planu budżetowego, - faktur "cyklicznych - powtarzających się o różnych wielkościach kwotowych" np. energia elektryczna, ciepła, woda, konserwacja kserokopiarki: każda faktura oddzielnie wprowadzona do ewidencji zaangażowania w momencie zaistnienia kosztu mimo podpisanych wcześniej umów, w których brak jest doprecyzowania wielkości kwotowych, - faktur "jednorazowych" - bezpośrednio w momencie zaistnienia kosztu wprowadzana do ewidencji zaangażowania, - innych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami, zleceniami, decyzjami, fakturami - niezaewidencjonowanymi wcześniej w księgach rachunkowych na koncie 998 - innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, -zabezpieczone w planie finansowym. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikających z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pod warunkiem że są niewątpliwe. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej. Wynik finansowy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
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

	Załącznik Nr 1 , 2 , 3.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada aktualnej wyceny rzeczoznawcy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	Odpis aktualizujący stanowi Załącznik Nr 4. Odpis aktualizujący należności ogółem wynosi: - stan na początek roku – 144.058,75 - stan na koniec roku – 135.528,11 w tym: - odpis aktualizujący związany z działalnością eksploatacyjną – 100.229,01 - odpis aktualizujący związany z operacjami finansowymi – 35.299,10
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-

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
	-
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
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów ogółem – 0
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek – 2.278.119,34
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych stanowi wielkość – 93.047,27 zgodnie z Załącznikiem Nr 5
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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 środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego 2021 stanowi wielkość – 6.979.580,11 Szczegółowa specyfikacja w Załączniku Nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Pozostałe przychody operacyjne – ogólna kwota 805.510,96 z tego: - przychody z tytułu niewykorzystanych w terminie środków pochodzących z wydatków niewygasających – 40.878,80 - naliczona kara umowna za odstąpienie od realizacji umowy – 724.193,19 - przepadek wadium – 3.500,00
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wydatki poniesione na przeciwdziałanie COVID- 2.194.371,44 w tym: - wydatki bieżące – 7.188,00

- wydatki inwestycyjne – 2.187.183,44

Wydatki inwestycyjne dotyczą zadań finansowanych między innymi ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w tym:

1. Rozbudowa drogi powiatowej Nr 4124W ul. Spacerowej w m. Borzęcin Duży, na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 580 w kierunku północnym , dł. ok. 1100 mb., gm. Stare Babice - 1.500.000 zł.

2. Wykonanie rozbudowy drogi powiatowej Nr 4104W ul. Strażackiej o dł. ok. 320 mb wraz ze skrzyżowaniem z ul. Błońską na terenie gminy Błonie - 687.183,44

.....
(główny księgowy)

2022-03-09
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1

[illegible]

Ożarów Mazowiecki dn. 09 marca 2022 r.

Załącznik Nr 2

Lp.	Amortyzacja (umorzenie)							Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Suma zmian	z czego:			Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
				Umorzenie za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenie				
I.	Wartości niematerialne i prawne	81 126,40	7 966,79	8 815,78		848,99	89 093,19		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	56 497 727,03	9 005 044,04	9 005 044,04	0,00	0,00	65 502 771,07	0,00	224 390 252,67	229 343 419,58
I.	Środki trwałe	56 497 727,03	9 005 044,04	9 005 044,04	0,00	0,00	65 502 771,07	0,00	222 582 254,32	226 945 032,15
1.1.	umorzenie grunty		0,00				0,00		81 485 115,56	87 016 459,30
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.									
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 046 577,01	8 776 905,80	8 776 905,80			62 823 482,81		140 224 545,45	139 222 817,78
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	1 249 724,86	70 727,37	70 727,37			1 320 452,23		406 197,62	335 470,25
1.4	umorzenie środki transportu	1 151 113,24	150 258,01	150 258,01			1 301 371,25		449 591,43	348 333,42
1.5	umorzenie inne środki trwałe	50 311,92	7 152,86	7 152,86			57 464,78		16 804,26	21 951,40

Ożarów Mazowiecki dn. 09 marca 2022 r.

Załącznik Nr 3

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
576.352,46	51.945,10	4.599,00	623.698,56

Pozostałe środki trwałe – umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
576.352,46	51.945,10	4.599,00	623.698,56

Ożarów Mazowiecki dn. 03 marca 2022 r.

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	144.058,75	34.569,44	39.460,11	3.639,97	135.528,11
I.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
I.2.2.	należności od budżetów	21,22	0,30		0	21,52
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	144.037,53	34.569,14	39.460,11	3.639,97	135.506,59
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0	0	0	0	0

Ożarów Mazowiecki dn. 08 marca 2022 r.

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

0	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	0
b) nagrody jubileuszowe	28.771,67
c) ekwiwalenty za urlop	285,72
d) świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy w tym:	63.989,88
- ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	5.278,00
- odzież robocza	32.564,14
- posiłki i napoje	23.146,11
- wydatki ponoszone dla pracowników w związku z COVID 19	1.890,00
- inne (w tym: rękawice, czystościwo, mydło)	1.111,63
SUMA	93.047,27

Ożarów Mazowiecki dn. 08 marca 2022 r.

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowy

Lp.	Specyfikacja	Bilans otwarcia ##	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	Środki trwale oddane do użytkowania	Stan na dzień 31. XII.2021	Odsetki i różnice kursowe
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	817.035,00	5.510.856,03	6.327.891,03	0	0
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	990.963,35	1.407.424,08	0	2.398.387,43	0
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0	61.300,00	61.300,00	0	0
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0	0	0	0	0
SUMA		1.807.998,35 ##	6.979.580,11	6.389.191,03	2.398.387,43	0

Kolumna „Bilans otwarcia „ wiersz „1” i „2” : wielkości wg stanu na dzień 01 stycznia 2021 r. w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zostały poprzysuwane z uwagi na zakończenie lub kontynuację przedsięwzięć . Ogólna wartość wynikająca z bilansu zamknięcia 2020 r. do bilansu otwarcia 2021 r. pozostaje bez zmian.

Ożarów Mazowiecki dn. 09 marca 2022 r.