

INFORMACJA DODATKOWA
do bilansu za 2018 rok.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki <i>Zarząd Dróg Powiatowych w Zamościu</i>
1.2	Siedziba jednostki <i>Zamość</i>
1.3	Adres jednostki <i>22-400 Zamość, ul. Szczepieszka 69</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki określa Statut Uchwała Nr XXXIII 198/2006 Rady Powiatu Zamojskiego z dnia 29 września 2006 roku w sprawie nadania Statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Zamościu</i> Przedmiotem działalności ZDP jest wykonywanie obowiązków zarządcy dróg powiatu zamojskiego, a w szczególności: <i>1) wykonywanie i prowadzenie spraw związanych z planowaniem, budową, remontami, utrzymaniem, organizacją i zarządzaniem ruchem, ochroną dróg powiatowych oraz obiektów położonych w granicach administracyjnych powiatu objętych ustawą z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz.U. Nr 204, poz. 2086 ze zm.), ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. - Prawo o ruchu drogowym Dz.U. z 2005r. Nr 108 poz. 90B z późn. zm.), wykonywanie funkcji organu zarządzającego ruchem na drogach powiatowych,</i> <i>2) opracowanie projektów planów rozwoju sieci drogowej,</i> <i>3) opracowanie projektów planów finansowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich,</i> <i>4) pełnienie funkcji inwestora,</i> <i>5) utrzymanie nawierzchni dróg, chodników drogowych, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą,</i> <i>6) realizacja zadań w zakresie inżynierii ruchu,</i> <i>7) przygotowanie infrastruktury drogowej dla potrzeb obronnych oraz wykonywaniem innych zadań na rzecz obronności kraju,</i> <i>8) koordynacja robót w pasie drogowym,</i> <i>9) wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i drogowego i zjazdu z dróg oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych,</i> <i>10) prowadzenie ewidencji dróg i obiektów mostowych oraz przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i obiektów mostowych,</i> <i>11) wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających,</i> <i>12) przeciwdziałanie niszczeniu dróg przez ich użytkowników,</i> <i>13) przeciwdziałanie niekorzystnym przeobrażeniom środowiska mogącym powstać lub powstającym w następstwie budowy lub utrzymania dróg,</i>

	<p>14)wprowadzanie ograniczeń bądź zamykaniem dróg i drogowych obiektów mostowych dla ruchu oraz wyznaczenie objazdów, gdy występuje bezpośrednie zagrożenie bezpieczeństwa osób lub mienia,</p> <p>15)dokonywanie okresowych pomiarów ruchu drogowego,</p> <p>16)utrzymanie oraz usuwanie drzew i krzewów oraz pielęgnacja zieleni w pasie drogowym,</p> <p>17)prowadzenie gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami pozostającymi w zarządzie organu zarządzającego drogą.</p> <p>IV. Organizacja ZDP</p> <p>1. ZDP kieruje oraz reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego zatrudnia i zwalnia Zarząd Powiatu.</p> <p>2. Strukturę organizacyjną ZDP określa Regulamin Organizacyjny uchwalony przez Zarząd Powiatu.</p> <p>V Zasady gospodarki finansowej</p> <p>1. ZDP prowadzi gospodarkę finansową w formie organizacyjnej jednostki budżetowej według zasad ustalonych w ustawie o finansach publicznych.</p> <p>2. ZDP pokrywa swoje wydatki z budżetu Powiatu Zamojskiego.</p> <p>3. Podstawą gospodarki finansowej ZDP jest plan finansowy zatwierdzony przez Zarząd Powiatu.</p> <p>4. Dyrektor ZDP opracowuje projekt planu finansowego na dany rok, wykonuje plan oraz zapewnia sprawozdawczość finansową.</p>
2.	<p>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p><i>1.01.2018 r – 31.12.2018r.</i></p>
3.	<p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie, jeżeli w skład jednostki Nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p><i>Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości</i></p> <p>1. Środkami trwałymi w jednostce budżetowej są środki o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa oraz jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>2. Z punktu widzenia zasad finansowania i umarzania środki trwałe dzielą się na :</p> <p>2.1. Środki trwałe finansowane ze środków budżetowych, przeznaczonych na inwestycje :</p> <p>§ 605x - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych</p> <p>§ 606x - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych</p>

a/ inwestycje polegające na budowie i rozbudowie łącznie z pierwszym wyposażeniem,

b/ nakłady podwyższające wartość środka trwałego-ulepszenie w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji,

c/ zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przekraczających wartość ustaloną w przepisach wykonawczych do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.2 Pozostałe środki trwałe finansowane **z wydatków bieżących** ujętych w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Do grupy tej zalicza się:

a/ meble i dywany

b/ pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

2.3. Nakłady poniesione na remont środków trwałych bez względu na wartość finansowane są z wydatków bieżących.

3. Ustala się, że:

1/ pozostałe środki trwałe

- termometry

- narzędzia ręczne: imadła, klucze, młotki, łomy, piłki, sekatory, łopaty, wkrętaki, klucze, kowadła, zgarniacz do śniegu, itp.

- wyposażenie biura:

- apteczki, wieszaki – przekazane nieodpłatnie

- stół warsztatowy, biurka – przekazany nieodpłatnie

- szafy metalowe narzędziowe - przekazane nieodpłatnie

- kosze

2/ odzież ochronna i robocza

3/ narzędzia, akcesoria stanowiące wyposażenie pojazdu, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

4. Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość jednostkową

objęte są:

1/ maszyny do pisania i liczenia,

2/ elektronarzędzia,

3/ sprzęt audiowizualny,

4/ aparaty fotograficzne,

5/ maszyny i elektromechaniczny sprzęt do robót utrzymaniowych na drogach i mostach

6/ odkurzacze,

7/ meble biurowe i dywany,

8/ sprzęt łączności telefonicznej i radiotelefonicznej,

9/ sprzęt pomiarowy

5. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansowanych ze środków inwestycyjnych dokonuje się metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie umorzenia środka trwałego następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przyjęcie środka trwałego do używania, a jego zakończenie – z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do likwidacji lub sprzedaży, do miesiąca w którym dokonano tej operacji.

Rozpoczęcie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano ich przyjęcia do używania, a jego zakończenie – z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji lub sprzedaży, do miesiąca w którym dokonano tej operacji.

Ustala się, że naliczone umorzenie księgowane jest jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu w którym był użytkowany.

6. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne finansowane z wydatków bieżących umarza się poprzez spisanie w chwili ich zakupu w 100% ich wartości w ciężar odpowiedniego analitycznego konta kosztów.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego
Wartość materiałów bezpośrednio przeznaczonych do użytkowania obciąża na bieżąco właściwe konto analityczne kosztów.
Zapasy materiałów ewidencjonuje się na koncie 310- Materiały na podstawie sporządzonego dowodu P – Magazyn przyjęcie dołączonego do faktury zakupu.
Rozchód materiałów przyjętych na magazyn dokonuje się wg. rzeczywistych ich cen zakupu.
Wydanie do zużycia materiały odnosi się w ciężar właściwego konta analitycznego kosztów w danym miesiącu na podstawie dowodów
W- Magazyn wyda - wg. cen zakupu.
9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również 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 kwartału.

10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
11. Przyjmuje się następujące zasady postępowania z dowodami księgowymi:
 - jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód podstawą zapisu stanowi dowód zbiorczy.
12. Zrealizowane wydatki / wydatki wykonane wg sprawozdania Rb-28S/ przeksięgowuje się pod datą 31 grudnia
na stronę **Wn** konta **998**
na stronę **Ma** konta **980**
13. Plan wydatków księguje się pod datą otrzymania ostatecznych kwot planu wydatków na dany rok budżetowy.
14. Wykonane wydatki z konta 223 - przeksięgowuje się na konto 800 na koniec roku pod datą 31.XII.
15. Wykonane dochody z konta 222 - przeksięgowuje się na konto 800 na koniec roku pod datą 31.XII.
16. Otrzymane po zakończeniu roku budżetowego faktury a dotyczące kosztów tego roku, ujmuje się na zaangażowanie wydatków przyszłych lat – konto 999.
17. Przy centralizacji rozliczeń podatku VAT- wynikający z deklaracji częściowej podatek VAT przekazywany jest z konta dochodów jednostki na wyodrębniony rachunek Starostwa - pomniejszając wpływy paragrafu dochodów , w którym została sklasyfikowana należność z tytułu sprzedaży.
Konta rozrachunkowe służące do rozliczeń podatku VAT oznaczone są dodatkowo literą V.
18. Ewidencję księgową obejmującą zadania realizowane z udziałem środków Europejskich należy wyodrębnić oznacznikiem literowym lub cyfrowym

Zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości- zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości .
3. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w decyzji; w przypadku braku wartości w decyzji przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
4. Poniesione koszty na ulepszenie, lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego.
5. Wartość początkową środków trwałych i dotychczasowe odpisy umorzeniowe aktualizuje się na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

6. *W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto.*
7. *Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli są zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.*
8. *Inwestycje rozpoczęte /środki trwałe w budowie/wycenia się wg kosztu wytworzenia czyli w wysokości faktycznie poniesionych kosztów na realizację zadania.*
9. *Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - materiały wycenia się wg ich wartości wynikającej z ceny zakupu.*
10. *Należności oraz należności do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty.*
11. *Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.*
12. *Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej.*
13. *Fundusze własne wg wartości nominalnej wynikającej z ksiąg rachunkowych - po dokonaniu weryfikacji zapisów.*
14. *Składniki aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. Różnice kursowe, zarówno dodatnie jak i ujemne, oblicza się wyłącznie do celów bilansowych, a więc po 1 stycznia należy je wyksięgować, stosując odwrotny zapis.*
15. *Wynik finansowy ustala się na dzień bilansowy zgodnie z zasadami funkcjonowania Konta 860 – Wynik finansowy- wariant porównawczy. Dokonuje się przeksięgowania na stronę Wn konta 860 wszystkich poniesionych w danym roku kosztów, na stronie Ma wszystkich osiągniętych w danym roku przychodów jednostki.*
16. *Bilans jednostki stanowi odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wartości netto.*

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, Zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu oraz stan końcowy – podobnie zakres zmian dotychczasowego umorzenia - tabela zał. nr1
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych - brak danych
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych - nie dotyczy

1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	- <i>nie dotyczy</i>
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych Używanych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt umów leasingu
	- <i>nie dotyczy</i>
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- <i>nie dotyczy</i>
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)
	- <i>nie dotyczy</i>
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, Zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- <i>nie dotyczy</i>
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
1.12	Łączną 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
	<i>nie dotyczy</i>
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.
	<i>nie dotyczy</i>

1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	725 449,55 zł
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 894 491,56 zł
1.16	Inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
	2 533 268,78 zł
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy lub /4050,00 – koszty postępowania apelacyjnego/
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	Brak

GLÓWNY KSIĘGOWY

Z. Chyż
mgr Zofia Alronicka

.....
(główny księgowy)

2018 03 11

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

P. Kuter
mgr inż. Piotr Kuter

.....
(kierownik jednostki)