

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poniżej znajdują się objaśnienia poszczególnych elementów Informacji dodatkowej, określonej w załączniku Nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.).

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Zarząd Dróg Powiatowych w Ostrołęce

1.2 siedzibę jednostki

Ostrołęka

1.3 adres jednostki

ul. Lokalna 2, 07-410 Ostrołęka

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działania Zarządu Dróg Powiatowych w Ostrołęce jest: planowanie, budowa, modernizacja, utrzymanie, ochrona dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich w granicach administracyjnych Powiatu objętych ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 z późn. zm.), ustawy z dnia 20 czerwca 1997-Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1990 z późn. zm), a w szczególności:

- 1) planowanie i nadzór nad budową i modernizacją sieci dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich,
- 2) utrzymanie sieci drogowej obiektów inżynierskich,

- 3) utrzymanie dróg w okresie zimowym,
- 4) ewidencja dróg , obiektów inżynierskich i urządzeń znajdujących się w pasie drogowym,
- 5) organizacja badań obciążenia ruchem sieci drogowej,
- 6) udział w pracach związanych z programowaniem i planowaniem rozwoju sieci dróg,
- 7) prowadzenie gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami pozostałymi w zarządzie organu zarządzającego drogą,
- 8) zajmowanie się innymi sprawami na podstawie i w zakresie określonym w posiadanych upoważnieniach, w tym:
 - a) lokalizacją w pasie drogowym obiektów nie związanych z gospodarką drogową lub potrzebami ruchu
 - b) zajmowaniem pasa drogowego i rozliczaniem opłat z tego tytułu
 - c) orzekaniem o przywróceniu do stanu pierwotnego pasa drogowego w przypadku jego naruszenia lub nieprawidłowego wykonania robót,
 - d) wprowadzenie ograniczeń w ruchu drogowym w razie uszkodzenia nawierzchni lub zagrożenia awarią,
 - e) wydawaniem pozwoleń na lokalizację w pasie drogowym reklam, tablic ogłoszeniowych i naliczania z tego tytułu należnych opłat

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2019 r. do 31-12-2019 r.

3. wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (a także amortyzacji)

Zasady prowadzenia prawidłowej rachunkowości określa tzw. prawo bilansowe, czyli ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości .Jednak jednostki sektora finansów publicznych oprócz zasad ogólnych zawartych w prawie bilansowym muszą stosować również szczególne zasady rachunkowości określone w odrębnych przepisach, m.in. w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z art. 40 ust.1 tej ustawy jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Jednostki budżetowe obowiązują przede wszystkim zawarta w ustawie o finansach publicznych zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych.

W celu zapewnienia przejrzystości finansów publicznych jednostki sektora finansów publicznych stosują jednolite zasady rachunkowości określone, zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 1 lit.a, przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia z dnia 13 września 2017 rr. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W zależności od rodzaju wycenianego składnika aktywów lub pasywów stosuje się następujące mierniki: cena nabycia, koszt wytworzenia, cena sprzedaży netto.

Wartości niematerialne i prawne

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, przeznaczone na potrzeby jednostki. W ZDP wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy art.31 ust.2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość początkową zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Są to aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Aktywa trwałe w jednostkach budżetowych w ciągu roku obrotowego wycenia się w sposób podany poniżej:

Środki trwałe zarówno nowe, jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich kosztów poniesionych na dany obiekt przed przejęciem go do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia, lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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.

Należności obejmują:

- należności od odbiorców,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należności od budżetów,
- pozostałe należności publicznoprawne,
- należności od pracowników,
- pozostałe należności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zalicza się do należności krótkoterminowych.

Należności krótkoterminowe na dzień powstania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie.

Jednostka aktualizuje wartość należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust.4-6

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty. Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest Główny Księgowy.

W celu realizacji tego zadania Główny księgowy może żądać informacji od pracownika Działu Technicznego odpowiedzialnego za rozliczenia z odbiorcami o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialny merytorycznie pracownik współpracuje. W/w pracownik w miarę posiadanych informacji wnosi uwagi o sytuacji finansowej dłużnika i w formie pisemnej przekazuje je Głównemu księgowemu w terminie do 31 stycznia każdego roku.

W oparciu o uzyskane informacje Główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności stosując zasady określone w art.35b ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego -w pełnej wysokości,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego –w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców –w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałem czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego poniżej algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 30 dni- bez odpisu aktualizującego,
- 2) 31 dni do 90 dni– odpis aktualizujący w wysokości 25% należności,
- 3) 91 dni do 180 dni- odpis aktualizujący w wysokości 50%

- 4) 181 dni do 365 dni - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- 5) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

Wniosek z realizacji zadania Główny księgowy z uwzględnieniem w/w zasad (w każdym przypadku – określenia odpisu lub nie określenia odpisu wraz z uzasadnieniem) przedkłada do zatwierdzenia Dyrektorowi.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed dniem ustalenia odpisów nie podlegają aktualizacji wyceny.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument PK- polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych i zatwierdzonych wartości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależy od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Powyższe należności, na które dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów lub kosztów finansowych.

Inne należności ZDP wycenia w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli kwocie należności powiększonej o należne odsetki.

Jednostka aktualizuje wartość innych należności tak samo jak w przypadku należności z tytułu dostaw i usług.

Odsetki od należności 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.

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę gdy dochodzona należność przekracza koszty jej dochodzenia ustala się zasadę , że jednostka nie nalicza odsetek za zwłokę jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki .

W przypadku należności z tytułu odsetek obowiązują takie same zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności wątpliwe jak w przypadku należności głównej.

Należności z tytułu odsetek niepodlegające odpisom aktualizującym należy wykazać w bilansie w pełnej wysokości.

5. inne informacje

Nie dotyczy

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 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

Informacje wykazane w tej pozycji powinny wynikać z obrotów i/ lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 016, 017, 020, 071, 072, 077, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

1.1.1 zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Przychody w tym nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	Przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia		Razem zmniejszenia (9+10+11+12+13)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
I.	Razem wnip (1.1+1.2)	168 342,90	50 426,20			0,00	50 426,20		5 210,95			0,00	5 210,95	213 558,15
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	148 210,04	49 126,20			0,00	49 126,20		600,00			0,00	600,00	196 736,24
1.2	Pozostałe wnip	20 132,86	1 300,00			0,00	1 300,00		4 610,95			0,00	4 610,95	16 821,91
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	375 588 150,12	134 372,80			46 951 337,76	47 085 710,56		18 595,32			17 398 288,69	17 416 884,21	405 256 976,47
2.	Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	350 062 103,11	99 900,00			17 281 248,69	17 381 148,69		10 039,54			0,00	10 039,54	367 433 212,26
2.1	Grunty w tym	849 644,00				31 986,00	31 986,00		0,00			0,00		881 630,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom	0,00				0,00	0,00		0,00			0,00		0,00

2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	347 150 578,15			17 249 262,69	17 249 262,69		0,00			0,00	0,00	364 399 840,84
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	647 572,81	99 900,00			99 900,00		10 039,54			0,00	10 039,54	737 433,27
2.4	Środki transportu	1 285 497,07	0,00			0,00		0,00			0,00	0,00	1 285 497,07
2.5	Inne środki trwałe	128 811,08	0,00			0,00		0,00			0,00	0,00	128 811,08
3.	Środki trwałe w budowie	25 296 361,41			29 670 089,07	29 670 089,07		0,00			17 398 288,89	17 398 288,89	37 568 161,59
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie (inwestycje)	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	229 685,60	34 472,80		0,00	34 472,80		8 555,78			0,00	8 555,78	255 602,62

1.1.2 zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Amortyzacja/u morzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I.	Razem wnip (1.1+1.2)	95 192,89	68 511,56			68 511,56		5 210,95		5 210,95	158 493,50
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	75 060,03	67 211,56			67 211,56		600,00		600,00	141 671,59

1.2	Pozostałe wnip	20 132,86	1 300,00			1 300,00		4 610,95		4 610,95	16 821,91
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4+5)	100 577 385,68	15 962 357,63			15 962 357,63		18 595,32		18 595,32	116 521 147,99
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2,5)	100 347 700,08	15 927 884,83			15 927 884,83		10 039,54		10 039,54	116 265 545,37
2.1	Grunty w tym	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	98 941 540,74	15 757 464,39			15 757 464,39		0,00		0,00	114 699 005,13
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	391 463,12	57 503,16			57 503,16		10 039,54		10 039,54	438 926,74
2.4	środki transportu	888 051,64	110 750,78			110 750,78		0,00		0,00	998 802,42
2.5	Inne środki trwałe	126 644,58	2 166,50			2 166,50		0,00		0,00	128 811,08
3.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	229 685,60	34 472,80			34 472,80		8 555,78		8 555,78	255 602,62

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

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

Podaje się wartość odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli jednostka dokonuje takich odpisów. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
5.1	Akcje i udziały	0	0	0	0
5.2	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jst, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, dane wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Grunt w Myszyńcu przy ul. Reymonta Działki Nr: 802/2, 805/16, 1024/47	Powierzchnia m ²	3 009	0	0	3 009
		Wartość w zł	108 324,00	0	0	108 324,00
2	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 802/5, 802/6, 1024/51, 1024/52	Powierzchnia m ²	181	0	0	181
		Wartość w zł	5 100,00	0	0	5 100,00
3	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 1024/49, 805/19, 802/13, 802/14	Powierzchnia m ²	519	0	0	519
		Wartość w zł	14 720,00	0	0	14 720,00
4	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 805/17, 1024/50, 802/16	Powierzchnia m ²	4 675	0	0	4 675
		Wartość w zł	139 500,00	0	0	139 500,00
5	Zabudowana nieruchomość przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle Działki Nr: 66/16, 66/17	Powierzchnia m ²	7 472	0	0	7 472
		Wartość w zł	288 500,00	0	0	288 500,00
6	Grunt przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle Działki Nr: 66/14, 66/15	Powierzchnia m ²	0	3 764	0	3 764
		Wartość w zł	0,00	31 986,00	0	31 986,00
7	Zabudowana nieruchomość przy ul.	Powierzchnia m ²	1 562	0	0	1 562

	Lokalnej 2 w Ostrołęce Działka Nr 40587/1	Wartość w zł	161 000,00	0	0	161 000,00
8	Zabudowana nieruchomość przy ul. Słonecznej w Ostrołęce Działki Nr : 10067/4	Powierzchnia m2	2 409	0	0	2 409
		Wartość w zł	132 500,00	0	0	132 500,00

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

Jednostka wykazuje wartości szacunkowe obcych składników majątkowych ustalonych we własnym zakresie. W ewidencji bilansowej nie ujmuje się środków trwałych objętych umowami dzierżawy i umowami o podobnym charakterze (z wyłączeniem umów leasingu finansowego). Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Grunty	0	0	0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0	0	0	0
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4	Środki transportu	0	0	0	0
5	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Należy wykazać liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Informacje wynikają na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej przede wszystkim do konta 030. Wartość posiadanych papierów wartościowych należy wykazać według wartości rynkowej i aktualnej wartości księgowej przyjętej do ewidencji w dniu bilansowym.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	Liczba (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Dłużne papiery wartościowe(w tym obligacje)	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
...									
	Ogółem (1+2+3+4+....)	0	0	0	0	0	0	0	0

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Informacje zaprezentowane w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290. Jednostka przedstawia informacje o wysokości odpisów aktualizujących wszelkich należności długo i krótko terminowych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności

odpisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Natomiast odpisy zbędne (rozwiązane) to odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek uregulowania zapłaty przez dłużnika lub ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystane	Rozwiązane (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	0	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0	0
3.	0	0	0	0	0	0
4.	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+....)	0	0	0	0	0	0

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności i kwota nie są pewne. Jednostka wykazuje na podstawie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 840 dane o stanie rezerw. Uwzględnia cel ich utworzenia, stan rezerw na początek roku obrotowego, ich zwiększania i wykorzystanie oraz ich rozwiązanie, a także informację o ich stanie końcowym. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie rodzajów rezerw wg celu ich utworzenia	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

1.	.....	0	0	0	0	0	0
2.	.....	0	0	0	0	0	0
3.	.....	0	0	0	0	0	0
4.	.....	0	0	0	0	0	0
5.	.....	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+....)	0	0	0	0	0	0

1.8 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe ujmują te zobowiązania długoterminowe, które występują w bilansie. Zobowiązania długoterminowe ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 (z wyłączeniem konta 201). Mogą to być zobowiązania z tytułu zakupów na raty, odroczonej ratalnych spłat za wykonane usługi, roboty budowlane. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na :							
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego (3+5+7)	Koniec roku obrotowego (4+6+8)
1.	2.	3..	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	0	0	0	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0	0	0	0

3	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
4	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
5	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	0	0	0

1.10 kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykazuje się łączną kwotę zobowiązań, jakie zostały wykazane w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów w związku z np. zaciągnięciem kredytów lub pożyczek. W tym punkcie jest wykazywane także weksle własne, będące zabezpieczeniem zobowiązań. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	0	-	0
2	0	-	0
3	0	-	0

4	.....	0	-	0
5	.....	0	-	0
	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	-	0

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

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia przyszłych niepewnych zdarzeń. Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Pozycja ta dotyczy zobowiązań mogących ujawnić się w przyszłości.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	Gwarancje	0	-	0
2	Poręczenia	0	-	0
3	Roszczenia sporne	0	-	0
4	Zawarte a jeszcze nie wykonane umowy	0	-	0
5	.....	0	-	0

	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	-	0
--	---------------------------	---	---	---

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

Jednostki przedstawiają informację dotyczącą tytułów rozliczeń międzyokresowych. Pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, kosztów ubezpieczeń, czynszów. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się na stronie Ma konta 640. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu	Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0	0
1.1.	.....	0	
1.2	.....	0	0
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0	0
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	5 889 405,10	8 526 317,15
2.1	Należności budżetowe podlegające zapłacie w latach następnym	5 889 405,10	8 526 317,15
2.2	.....	
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne	5 889 405,10	8 526 317,15

	przychodów		
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1			
3.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1			
4.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
	Ogółem (1+2+3+4)	5 889 405,10	8 526 317,15

1.14 Łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wykazuje się gwarancje, poręczenia które otrzymała jednostka. Nie są one objęte ewidencją księgową prowadzona na kontach bilansowych. Wymagają prowadzenia szczegółowej ewidencji pozabilansowej.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami im poręczeniami według stanu na :	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.

1	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	3 085 534,46	4 766 282,77		
2					
3					
4					
	Ogółem (1+2+3+4)	3 085 534,46	4 766 282,77		

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Pozycja ta służy ujawnieniu kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (w zł)
1.	2.	3.
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2	Nagrody jubileuszowe	62 779,71
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Inne (świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np. dopłata do okularów, ekwiwalenty za pranie	16 624,05

	odzieży itp.)	
5	Odprawa pośmiertna	0,00
	Ogółem (1+2+3+4+5)	79 403,76

1.16 inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka powinna wyceniać materiały i towary wg ceny zakupu, natomiast produkty po kosztach wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Odpis obniża wycenę składnika zapasów i jest odnoszony w pozostałe koszty operacyjne. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zapasy	0	0	0	0	0	0
2.	Materiały	0	0	0	0	0	0
3.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
4.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
5.	Towary	0	0	0	0	0	0

	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	0
--	---------------------------	---	---	---	---	---	---

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

Jednostka wykazuje rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie, za rok ubiegły i rok bieżący. Należy uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	12 105 457,25	0	0
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich a jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	35 334 104,64	0	0
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym,	5 143 805,44	0	0
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	2 234 056,95	0	0
5.	.....		0	0

	Ogółem (1+2+3+4+5...)	54 817 424,28	0	0
--	--	---------------	---	---

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

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 jst.

2.5 inne informacje

Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

Ostrołęka, 2020-03-25

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Bożena Chmielewska

DYREKTOR

mgr inż. Grzegorz Artur Bokula