

ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH

07-410 Ostrołęka

ul. Lokalna 2

tel. 29 769 49 20, fax. 29 769 49 28

NIP: 750 18 38 894 REGON: 550670938

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 5/2019

Starosty Powiatu Ostrołęckiego

z dnia 11 marca 2019 r.

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

07-410 OSTROŁĘKA

UL. LOKALNA 2

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiot działalności powinien wynikać ze statutu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego i obejmować zadania jednostek samorządu terytorialnego wymienione w ustawach o samorządzie gminnym, powiatowym jest to zaspokajanie potrzeb zbiorowych mieszkańców. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego należy wskazać świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, 4 ust. 1 o samorządzie powiatowym.

Przedmiotem działania Zarządu Dróg Powiatowych t:

Planowanie, budowa, modernizacja, utrzymanie, organizacja i zarządzanie ruchem, ochrona dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich w granicach administracyjnych powiatu, wykonywanie funkcji organu zarządzającego ruchem na drogach powiatowych, a w szczególności:

- 1) planowanie i nadzór nad budową i modernizacją sieci dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich,
- 2) utrzymanie sieci drogowej obiektów inżynierskich,
- 3) organizacja i zarządzanie ruchem,
- 4) utrzymanie dróg w okresie zimowym,
- 5) ewidencja dróg, obiektów inżynierskich i urządzeń znajdujących się w pasie drogowym,
- 6) organizacja badań obciążenia ruchem sieci dróg,
- 7) udział w pracach związanych z programowaniem i planowaniem rozwoju sieci dróg,
- 8) prowadzenie gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami pozostającymi w zarządzie organu zarządzającego drogą,
- 9) zajmowanie się innymi następującymi sprawami, na podstawie i w zakresie określonym w posiadanych upoważnieniach:
 - lokalizacja w pasie drogowym obiektów nie związanych z gospodarką drogową lub potrzebnymi ruchem,
 - zajmowanie pasa drogowego i rozliczanie opłat z tego tytułu,
 - orzekanie o przywróceniu do stanu pierwotnego pasa drogowego w przypadku jego naruszenia lub nieprawidłowego wykonania robót,
 - wprowadzenie ograniczeń w ruchu drogowym w razie uszkodzenia nawierzchni lub zagrożenia awarią,
 - wydawaniem pozwoleń na lokalizację w pasie drogowym reklam, tablic ogłoszeniowych i naliczania z tego tytułu opłat.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018 – 31.12.2018 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)

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów określa ustawa o rachunkowości.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenienia się w walucie polskiej w następujący sposób:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wycenienia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- środki trwałe w budowie - w wysokości ogół. kosztów pozostających w bezpośrednim związku ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- środki pieniężne według wartości nominalnej,
- należności i zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty (a więc łącznie z przypadającymi do zapłaty odsetkami),
- fundusze własne oraz fundusze specjalne – według wartości nominalnej.

Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane w celu uwzględnienia jej utraty na skutek używania lub upływu czasu.

Zarząd Dróg Powiatowych dokonuje odpisów umorzeniowych środków trwałych (konto 011) jednorazowo na koniec roku na dzień 31 grudnia, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalana jest w proporcji do okresu używania w danym roku. Stawki umorzeniowe ustala się zgodnie z określonymi przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych podstawowych (konto 011), dokonuje się metodą liniową, poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, a kończy z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

5. inne informacje

Inne istotne informacje, niewyszczególnione w pozycjach I.1-I.4, które mogą mieć wpływ na ułatwienie zrozumienia poziomu czytelności danych zaprezentowanych w pozostałych częściach sprawozdania finansowego. Jednostki sporządzające łącznie sprawozdanie powinny w tej pozycji poinformować o zasadach stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

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 wyni z obrotów i/ lub sald następujących kont: 0, 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 na stan początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | | | | Zmniejszenia | | | | | Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (3+8-14) |
|-------|---|---|-------------------------|---------------------------|--------------|------------------|-----------------------------|--------|------------|---------------------------|---------------|-------------------|------------------------------------|----------------|---|
| | | | Przychody w tym nabycie | Przeznieszenia wewnętrzne | aktualizacja | Inne zwiększenia | Razem zwiększenia (4+5+6+7) | zbycie | likwidacja | Przeznieszenia 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) | 125 899,05 | 42 443,85 | | | | 42 443,85 | | | | | | | 168 342,90 | |
| 1.1 | Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego | 111 295,04 | 36 915,00 | | | | 36 915,00 | | | | | | | 148 210,04 | |
| 1.2 | Pozostałe wnip | 14 604,01 | 5 528,85 | | | | 5 528,85 | | | | | | | 20 132,86 | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4) | 345 626 435,69 | 565 127,75 | | | 47 352 968,35 | 47 918 096,10 | | 114 852,33 | | 17 841 529,34 | 17 956 381,67 | | 375 588 150,12 | |
| 2. | Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5) | 332 562 540,02 | 565 127,75 | | | 17 278 973,27 | 17 844 101,02 | | 114 852,33 | | | 114 852,33 | | 350 291 788,71 | |
| 2.1 | Gruntowy w tym | 849 644,00 | | | | | | | | | | | | 849 644,00 | |
| 2.1.1 | Gruntowy stanowiące własność jest przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii | 329 879 372,45 | | | | 17 275 900,34 | 17 275 900,34 | | 4 694,64 | | | | 4 694,64 | 347 150 578,15 | |

| lądowej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|---|---------------|------------|---------------|-----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|---------------|
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 465 127,91 | 204 103,00 | 204 103,00 | 21 658,10 | | | | | | | | | | | | | 21 658,10 | 647 572,81 |
| 2.4 | Środki transportu | 1 035 684,51 | 324 611,00 | 324 611,00 | 74 798,54 | | | | | | | | | | | | | 74 798,54 | 1 285 497,07 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 332 711,05 | 36 413,75 | 39 486,68 | 13 701,05 | | | | | | | | | | | | | 13 701,05 | 358 496,68 |
| 3. | Środki trwałe w budowie | 13 063 895,67 | | 30 073 995,08 | | | | | | | | | | | | | | 17 841 529,34 | 25 296 361,41 |
| 4. | Zaliczki na śr. trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | Pozostałe środki trwałe (konto 013) | 199 061,16 | 36 413,75 | 39 486,68 | 8 862,24 | | | | | | | | | | | | | 8 862,24 | 229 685,60 |

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/umorzanie 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) | 49 382,81 | 45 810,08 | | | 45 810,08 | | | | | 95 192,89 |
| 1.1 | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego | 34 778,80 | 40 281,23 | | | 40 281,23 | | | | | 75 060,03 |
| 1.2 | Pozostałe wnip | 14 604,01 | 5 528,85 | | | 5 528,85 | | | | | 20 132,86 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|------------|------------|----------------|
| II | Razem rzeczowe aktywne trwałe (2+3+4) | 85 417 465,78 | 15 274 772,23 | | | | 15 274 772,23 | | | 114 852,33 | 114 852,33 | 100 577 385,68 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5) | 85 417 465,78 | 15 274 772,23 | | | | 15 274 772,23 | | | 114 852,33 | 114 852,33 | 100 577 385,68 |
| 2.1 | Gruntły w tym | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Gruntły stanowiące własność jst przekaz. w uz. wiecz. innym podmiotom | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 83 874 221,64 | 15 072 013,74 | | | | 15 072 013,74 | | | 4 694,64 | 4 694,64 | 98 941 540,74 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 355 384,44 | 57 736,78 | | | | 57 736,78 | | | 21 658,10 | 21 658,10 | 391 463,12 |
| 2.4 | środki transportu | 859 914,95 | 102 935,23 | | | | 102 935,23 | | | 74 798,54 | 74 798,54 | 888 051,64 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 327 944,75 | 42 086,48 | | | | 42 086,48 | | | 13 701,05 | 13 701,05 | 356 330,18 |
| 3. | Środki trwałe w budowie | | | | | | | | | | | |
| 4. | Zaliczki na śr. trwałe budowlane(inwestycje) | | | | | | | | | | | |

1.2 aktualizacja wartości rynkowej środków w trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

Informacje kwalifikujące się do zaprezentowania w tej pozycji mają charakter warunkowy. Jostka przedstawia informację o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych składników aktywów trwałych, np. tylko w odniesieniu do niektórych środków trwałych, w szczególności do nieruchomości, dla których opracowany został operat szacunkowy na potrzeby przeprowadzenia operacji w zakresie gospodarki nieruchomościami. Wycena środków trwałych następuje wg zasady wskazanej w art. 28 ust. 1 pkt 1 uor i zgodnie z nadrzędną zasadą rachunkowości zawartą w art. 7 ust 1 uor.

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

Nie dotyczy

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 | | | | |
| 2. | Środki trwałe | | | | |
| 3 | Środki trwałe w budowie | | | | |
| 4 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | |
| 5. | Razem długoterminowe aktywa finansowe | | | | |
| 5.1 | Akcje i udziały | | | | |
| 5.2 | Inne papiery wartościowe | | | | |

| | | | | | | |
|-----|--------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 5.3 | Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | | | |

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jest, 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 Myszyniu przy ul. Reymonta Działki Nr: 802/2, 805/16, 1024/47 | Powierzchnia m ² Wartość w zł | 3009 108 324,00 | | | 3009 108 324,00 |
| 2 | Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyniu Działki Nr: 802/5, 802/6, 1024/51, 1024/52 | Powierzchnia m ² Wartość w zł | 181 5 100,00 | | | 181 5 100,00 |
| 3 | Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyniu Działki Nr: 1024/49, 805/19, 802/13, 802/14 | Powierzchnia m ² Wartość w zł | 519 14 720,00 | | | 519 14 720,00 |
| 4 | Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyniu | Powierzchnia m ² Wartość w zł | 4675 139 500,00 | | | 4675 139 500,00 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|-----------------------------|------------|--|--|------------|
| Działki Nr: 805/17, 1024/50, 802/16 | | | | | | |
| 5 | Zabudowana nieruchomości przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle | Powierzchnia m ² | 7472 | | | 7472 |
| | Działki Nr 66/16, 66/17 | Wartość w zł | 288 500,00 | | | 288 500,00 |
| 6 | Zabudowana nieruchomości przy ul. Lokalnej 2 w Ostrołęce | Powierzchnia m ² | 1562 | | | 1562 |
| | Działka Nr 40587/1 | Wartość w zł | 161 000,00 | | | 161 000,00 |
| 7 | Zabudowana nieruchomości przy ul. Słonecznej w Ostrołęce | Powierzchnia m ² | 2409 | | | 2409 |
| | Działki Nr: 66/16, 66/17 | Wartość w zł | 132 500,00 | | | 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

Nie dotyczy

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 | | | | |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | | | | |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | | | | |

| | | | | | |
|---|---------------------------|--|--|--|--|
| 4 | Środki transportu | | | | |
| 5 | Inne środki trwałe | | | | |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | | |

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

Nie dotyczy

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 | | | | | | | | |
| 2 | Udziały | | | | | | | | |
| 3 | Dłużne papiery wartościowe (w tym obligacje) | | | | | | | | |
| 4 | Inne papiery wartościowe | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ogółem (1+2+3+4+....) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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 pozyczek zagrożonych)

Nie dotyczy

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. | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 2. | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 3. | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 4. | ..... |  |  |  |  |  |  |
| | Ogółem (1+2+3+4+....) | | | | | | |

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

nie dotyczy

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności i kwota nie są pewne. Jednostka wykazuje je 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 zwiększenia i wykorzystanie oraz ich rozwiązanie, a także informację o ich stanie końcowym. Dane prezentowane są w następujący sposób:

| Lp | Wyszczególnienie rodzajów rezerw w 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. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | |
| | Ogółem (1+2+3+4+...) | | | | | | |

1.9 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

Nie dotyczy

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:

| Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | Razem |
|------------------|-------------------------|--------------------|---------------|-------|
| | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat | |
| Wyszczególnienie | | | | |

| Lp | zobowiązań według pozycji bilansu | 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 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | | | | | | |

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

Należy wykazać kwoty wynikające z umów leasingu.

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

Nie wystąpiły

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 wykazuje 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 | ..... |  |  |  |
| 2 | ..... |  |  |  |
| 3 | ..... |  |  |  |
| 4 | ..... |  |  |  |
| 5 | ..... |  |  |  |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | |

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

Nie wystąpiły

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 | | | |
| 2 | Poręczenia | | | |
| 3 | Roszczenia sporne | | | |
| 4 | Zawarte a jeszcze nie wykonane umowy | | | |
| 5 | ..... |  |  |  |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | |

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie wystąpiły

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

| Lp | Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu | Wartość rozliczeń międzykresowych wg stanu na: | |
|----|--|--|--|
| | | | |
| | | | |

| | | Początek roku obrotowego | Koniec roku obrotowego |
|------|---|--------------------------|------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| 1 | Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | | |
| 1.1. | ..... |  |  |
| 1.2 | ..... |  |  |
| | Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | | |
| 2 | Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów | | |
| 2.1 | ..... |  |  |
| 2.2 | ..... |  |  |
| | Razem rozliczenia międzyokresowe czynne 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) | |

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 prowadzoną 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 właściwego usunięcia wad i usterek | 2 381 497,84 | 3 085 534,46 | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| | Ogółem (1+2+3+4) | 2 381 497,84 | 3 085 534,46 | | |

1.15 kwotę wyfotoconych 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 | 49 872,48 |
| 2 | Nagrody jubileuszowe | 72 946,65 |
| 3 | Świadczenia urlopowe | 945,10 |
| 4 | Inne (świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np. dopłata do okularów, ekwiwalenty za pranie odzieży itp.) | 4 892,50 |
| 5 | Odprawa pośmiertna | 22 160,01 |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | 150 816,74 |

1.16 inne informacje

Jednostki wykazują według własnego uznania kierownictwa informacje dotyczące ważnych spraw dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania. Uzupełnienie tej pozycji nie ma charakteru obligatoryjnego. Ministerstwo finansów wskazuje iż samorządowe zakłady budżetowe powinny zaprezentować ujęcie kwoty przekazanej nadwyżki środków obrotowych do budżetu, a w związku z tym możliwą różnicę między wynikiem finansowym z bilansu, rachunku zysków i strat a zmianami w funduszu.

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

Jednostka powinna wycenić 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 | | | | | | |
| 2. | Materiały | | | | | | |
| 3. | Półprodukty i produkty w toku | | | | | | |
| 4. | Produkty gotowe | | | | | | |
| 5. | Towary | | | | | | |
| | Ogółem (1+2+3+4+5) | | | | | | |

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 | 14 419 975,95 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zadania kontynuowane z lat poprzednich a jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym | 13 778 680,88 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym, | 2 855 924,39 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone | 11 517 680,53 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | ..... |  |  |  |
| | Ogółem (1+2+3+4+5...) | 42 572 261,75 | 0,00 | 0,00 |

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

Nie wystąpiły

Począwszy od 1.01.2016 r. straty i zyski nadzwyczajne zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów lub przychodów operacyjnych. Należy wykazać tu pozostałe przychody lub koszty operacyjne bądź finansowe o szczególnie wysokiej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, a są istotne (np. związane ze sprzedażą składników majątku, usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, istotne kwoty kar, odszkodowań z tytułu wyroków sądowych).

2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe, które zostały zaprezentowane w pkt. 2 (np. postępowania publicznego wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy jst.

2.5 inne informacje

Należy ujawnić informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pkt. 2 (np. postępowania sądowe o istotnych wartościach roszczenia, których skutków nie można było przewidzieć i ująć jako zobowiązania warunkowe).

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

Jednostka powinna przedstawić dane które nie zostały wymienione powyżej a mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Ostrołęka, 2019-03-29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marianna Kulésza

DYREKTOR

mgr inż. Grzegorz Artur Bakula