


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej</b> ul. Koszycka 29  28-500 Kazimierza Wielka	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:  Zarząd Powiatu Kazimierskiego
		Wysłać bez pisma przewodniego D7E56A5DFE96DF2A 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>291151710</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2021 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	18 526 110,69	18 551 383,07	A Fundusz	18 492 965,16	18 429 775,29
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 364 080,06	20 907 355,37
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	18 526 110,69	18 551 383,07	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 871 114,90	-2 477 580,08
A.II.1 Środki trwałe	18 526 110,69	18 539 883,07	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	16 952 213,00	16 952 213,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 871 114,90	-2 477 580,08
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 385 628,08	1 444 024,22	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	138 572,97	119 629,21	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	49 696,64	24 016,64	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 078,48	170 540,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	11 500,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	122 078,48	170 540,04
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 649,69	60 938,22
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 824,00	2 362,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	24 371,89	26 173,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	42 826,48	48 799,88

*Anna Gabrys*  
Anna Gabrys  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

D7E56A5DFE96DF2A

*Tomasz Dalewicz*  
Tomasz Dalewicz  
(kierownik jednostki)

*Tomasz Dalewicz*

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	8 355,81	16 281,47
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	15 861,06	15 863,22
B Aktywa obrotowe	88 932,95	48 932,26	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	71 729,02	32 823,27	D.II.8 Fundusze specjalne	189,55	122,06
B.I.1 Materiały	71 729,02	32 823,27	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	189,55	122,06
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 153,32	123,71			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 153,32	123,71			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 050,61	15 985,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 050,61	15 985,28			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Główny Anna Gabryś

(główny księgowy)

2022-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor Tomasz Dalewicz

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D7E56A5DFE96DF2A

Tomasz Dalewicz

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>18 615 043,64</b>	<b>18 600 315,33</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>18 615 043,64</b>	<b>18 600 315,33</b>

Główny księgowy

*Anna Gabryś*  
Anna Gabryś

(główny księgowy)

2022-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

D7E56A5DFE96DF2A

*Tomasz Dalewicz*  
DIREKTOR

(kierownik jednostki)

*Tomasz Dalewicz*

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Gabryś  
(główny księgowy)


SJO BeSTia

*Anna Gabryś*

2022-01-26  
(rok, miesiąc, dzień)

D7E56A5DFE96DF2A

DYREKTOR  
Tomasz Dalewicz  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej ul. Koszycka 29 28-500 Kazimierza Wielka		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Zarząd Powiatu Kazimierskiego	
Numer identyfikacyjny REGON <b>291151710</b>			Wysłać bez pisma przewodniego DD12A0C1E6526AD6 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		153 729,73	164 453,95
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		153 729,73	164 453,95
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 061 010,20	2 641 029,31
B.I.	Amortyzacja		142 617,64	148 196,70
B.II.	Zużycie materiałów i energii		466 065,23	631 466,30
B.III.	Usługi obce		396 011,95	702 823,45
B.IV.	Podatki i opłaty		15 003,57	8 430,00
B.V.	Wynagrodzenia		840 831,37	932 924,47
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		189 723,79	204 642,39
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		10 756,65	12 546,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-1 907 280,47	-2 476 575,36
D.	Pozostałe przychody operacyjne		36 104,82	127,60
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		36 104,82	127,60
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	1 153,32

Anna Gabryś  
główny księgowy

2022-01-26  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
Tomasz Dalewicz  
kierownik jednostki  
Tomasz Dalewicz

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 153,32
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 871 175,65	-2 477 601,08
G.	Przychody finansowe	868,68	896,35
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	868,68	896,35
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	807,93	875,35
H.I.	Odsetki	807,93	875,35
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 871 114,90	-2 477 580,08
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 871 114,90	-2 477 580,08

Anna Gabryś  
główny księgowy

2022-01-26  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Tomasz Dalewicz  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Gabryś  
główny księgowy

SJO BeSTia


*Anna Gabryś*


2022-01-26  
rok, miesiąc, dzień

DD12A0C1E6526AD6

Tomasz Dalewicz  
kierownik jednostki

*Tomasz Dalewicz*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej ul. Koszycka 29 28-500 Kazimierza Wielka	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Zarząd Powiatu Kazimierskiego	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>291151710</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 39B6E92F1A6F85CD 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 467 052,33	20 364 080,06	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 475 099,86	2 755 290,09	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 211 736,21	2 578 869,01	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	258 558,27	176 421,08	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 805,38	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 578 072,13	2 212 014,78	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 978 345,08	1 871 114,90	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	190 588,92	164 478,80	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	258 558,27	176 421,08	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	150 579,86	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	20 364 080,06	20 907 355,37	

Anna Gabryś  
 główny księgowy  
  
 Anna Gabryś


2022-01-26  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 Tomasz Dalewicz  
 kierownik jednostki  
 Tomasz Dalewicz



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 871 114,90	-2 477 580,08
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 871 114,90	-2 477 580,08
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	18 492 965,16	18 429 775,29


Główny księgowy

  
 Anna Gabryś  
 główny księgowy


2022-01-26  
 rok, miesiąc, dzień


DYREKTOR  
 Tomasz Dalewicz  
 kierownik jednostki  
  
 Tomasz Dalewicz

Główny księgowy

  
Anna Gabrys  
główny księgowy

2022-01-26  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR**  
Tomasz Dalewicz  
kierownik jednostki  
  
Tomasz Dalewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej ul. Koszycka 29 28-500 Kazimierza Wielka	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Zarząd Powiatu Kazimierskiego
Numer identyfikacyjny REGON  <b>291151710</b>		<b>6D5C9B272796466F</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	
		Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny księgowy

Anna Gabryś  
(główny księgowy)

Anna Gabryś

2022.01.26

rok mies. dzień

Tomasz Dalewicz

(kierownik jednostki)

Tomasz Dalewicz

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny księgowy

Anna Gabryś

(główny księgowy)

2022.01.26

rok mies. dzień

DYREKTOR

Tomasz Dalewicz

(kierownik jednostki)

Tomasz Dalewicz

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Koszycka 29 28-500 Kazimierza Wielka
1.3	adres jednostki
	Ul. Koszycka 29 28-500 Kazimierza Wielka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania PKD 8413 Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się następujące ustalenia:</p> <p>a) Składniki majątkowe w używaniu o wartości do 199,99 zł księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i nie podlegają ewidencji ilościowej;</p> <p>b) Składniki majątkowe w używaniu o wartości od 200 zł a nie przekraczające 500 zł o charakterze wyposażenia biura np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosze, aparaty telefoniczne ( z wyjątkiem telefonów komórkowych), karnisze, wykładziny,</li> <li>- lampki biurowe, czajniki elektryczne, lustra, tablice ogłoszeniowe,</li> <li>- książki (literatura fachowa),</li> <li>- itp.</li> </ul> <p>księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie ich powstania i bez księgowania ilościowo-wartościowych na koncie 013. Ujmowane są w ewidencji ilościowej.</p>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, np. programy komputerowe, o wartości jednostkowej wyższej niż 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok są zakupywane ze środków inwestycyjnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej np. w Module Środki Trwałe Programu Puma a w Module FK tylko wartościowo.

2. Każdy wydatek na ulepszenie w grupie 1 i 2 środków trwałych jest wydatkiem na cele inwestycyjne. Nie ma zastosowania przekroczenie kwoty 10.000,00 zł określone w artykule 16 f ustawy z dnia 15 lutego 1992 ro podatku dochodowym od osób prawnych do ulepszeń polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji w grupie 1 i 2 środków trwałych jako wydatki na cele inwestycyjne klasyfikowane w paragrafie 605. Dlatego nakłady spełniają warunki ulepszenia zwiększają wartość początkową np. budynku (art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Nakłady na ulepszenie zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu ministra rozwoju i finansów z 13 września 2017 r. w momencie ich poniesienia powinny być zaewidencjonowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem rozrachunkowym.

3. Jeżeli środki trwałe - zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafie 606 uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji i modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000,00 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o których mowa pkt 1 -3 podlegają amortyzacji i umorzeniu jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się metodą liniową zw. metodą równomiernych odpisów. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość niematerialna i prawna został przyjęty do używania i wprowadzony do ewidencji, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży pozostałości środka trwałego. Stawkę odpisów amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych ustala się - 50%.

5. Prawo wieczystego użytkowania gruntu, które obecnie zalicza się do środków trwałych. ma ograniczony okres ważności co powoduje, że w miarę upływu czasu traci na wartości, a to uzasadnia jego amortyzowanie, gdy cel gospodarczy użytkownika wieczystego nie wymaga tak długiego okresu (zgodnie z art. 236 §1 k.c. okres użytkowania wieczystego z reguły wynosi 99 lat ) można go skrócić, do 40 lat ustalając stawkę amortyzacyjną -2,5%.

6. Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nieobjętych dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji.

7. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w pierwszym dniu miesiąca, w którym był użytkowany.

8. Nie podlegają umorzeniu grunty i dobra kultury.

9. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są:

a) bez względu na wartość:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- w jednostkach oświatowych zakupy pomocy dydaktycznych zaklasyfikowane w § 424.

b) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000,00 zł., dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania, finansowane ze środków obrotowych, ewidencjonowane są po zakupie, w miesiącu przekazania ich do używania, jako:

- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu na odpowiednim koncie 013,
- wartości niematerialne i prawne na odpowiednim koncie wartości niematerialne i prawne wartości

10. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych - art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a środek trwały pozostają w ewidencji bilansowej składników majątkowych pozostaje w niej do momentu przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru - art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wykreślenie z ewidencji pozabilansowej środka trwałego może nastąpić tylko w wyniku likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru środków trwałych. Do czasu zaistnienia jednej z tych operacji jednostka ma obowiązek stosować przyjęte zasady rachunkowości w sposób ciągły.

Zestawy komputerowe jako środki trwałe spełniające wymagania określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości obejmuje w szczególności: jednostki centralne, urządzenia wejścia w tym drukarki, skanery, monitor ekranowy, jednostki pamięci, jednostki zasilające, np. UPS. Do zestawu komputerowego wlicza się skaner oraz drukarkę ale tylko w przypadku gdy współpracują wyłącznie z jednym komputerem. Wówczas należy je traktować jako integralnie związane z jednostką centralną tzw. urządzenia peryferyjne. W przypadku gdy skaner czy drukarka współpracuje z kilkoma komputerami (nie zostały przypisane do jednego komputera) to mogą być traktowane jako samodzielne zdadne do użytkowania a tym samym stanowić oddzielny obiekt inwentarzowy.

Wartość zespołu komputerowego zwiększa też systemowy program komputerowy (np. Windows, DOS) umożliwia realizowanie podstawowych funkcji komputera. Na wartość początkową zespołu komputerowego nie mają wpływu programy użytkowe, tzw. aplikacyjne (np. program finansowo-księgowy, edytory tekstu, arkusze kalkulacyjne, programy antywirusowe, które realizują konkretne zadania zgodne z potrzebami użytkownika i winny być kwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych jeżeli spełniają definicje określone w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości. Przez ulepszenie środka trwałego rozumie się jego przebudowę, rozbudowę, modernizację lub rekonstrukcję, które powodują, że wartość użytkowa środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przejściu do użytkowania wartości art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Korzystając z zapisów art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości stosujemy pewne uproszczenia polegające na kwalifikowaniu nakładów ulepszenia nie przekraczających w roku budżetowym kwoty 10.000,00 zł, jako nieistotnej w ocenie jednostki i księguje się jako wydatki bieżące.

Jeżeli wymiana części zespołu komputerowego nie powoduje wzrostu posiadanej przy przyjęciu do użytkowania wartości użytkowanego komputera, mamy do czynienia z remontem, odtworzeniem pierwotnej wartości użytkowej, utraconej na skutek fizycznego zużycia, nawet jeżeli remont przeprowadzony jest przy użyciu nowocześniejszych technologii i materiałów uwzględniających postęp techniczny. Wymiana monitora na nowy o podobnych parametrach jest remontem.

11. Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych, przeprowadza się raz w ciągu 4 lat, ponieważ znajdują się na terenie strzeżonym (monitoring).

Materiały nie objęte gospodarką magazynową są zaliczane bezpośrednio po zakupie w koszty ze względu na zasadę istotności oraz niską wartość bilansową.

Na koniec roku budżetowego gospodarką magazynową obejmuje się zakupione a nie zużyte:  
- znaczne ilości materiałów o wartości powyżej 10.000 zł np. opał w kotłowni.

Materiały, które objęte są ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.



5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p>Stan środków trwałych na początek roku wynosił 20 240 710,52 zł, z tego grunty stanowiły 16 952 213,00, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1 988 075,63 zł, urządzenia techniczne i maszyny 482 194,95 zł, środki transportu 781 108,26 zł, a pozostałe środki trwałe 37 118,68 zł. W 2021r. miały miejsce inwestycje – przebudowa pobocza drogi powiatowej Nr 0547T Bejsce-Morawiany-Kijany od km 0+035 do km 0+205 w kwocie 110 054,82 zł oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 0137T Brodek Wąski-Kamienna-Krzczonów-Rzemienowice-Chrustowice-Mistrzowice –Kęsów-Rogów do drogi powiatowej Nr 0546T w km 6+980 - 7+164 km w kwocie 39 368,26 zł.</p> <p>W ciągu roku miały miejsce inwestycje w postaci zakupu zamiatarki ciągnikowej do oczyszczania dróg powiatowych w kwocie 12 546,00 zł, zakup kosiarki spalinowej HUSQVARNA– 2 345,00zł, zakup chłodziarki do pokoju socjalnego w kwocie 1 000,00 zł, kuchenki mikrofalowej- 250,00 zł i kserokopiarki -3 321,00 zł. Na stan środków trwałych przyjęto także ciągnik rolniczy VALTRA po cenie wykupu (leasing operacyjny) za kwotę 2 952,00 zł.</p> <p>Stan środków trwałych na koniec roku wynosił 20 412 547,60 zł z czego grunty stanowiły 16 952 213,00 zł, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2 137 498,71 zł, urządzenia techniczne i maszyny 497 085,95 zł, środki transportu 784 060,26 zł, natomiast pozostałe środki trwałe 41 689,68 zł. Na koniec roku dokonano odpisów umorzeniowych w łącznej kwocie 158 064,70 zł, z czego umorzenie budynków lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 91 026,94 zł, umorzenie urządzeń technicznych i maszyny 33 834,76 zł, środków transportu 28 632,00 zł, umorzenie innych środków trwałych 4 571,00 zł. Wartości niematerialne i prawne stan na początek i na koniec roku był taki sam i wynosił 9 426,28 zł</p>
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
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	295 200,00 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	Nie dotyczy
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)
	Stan odpisów aktualizujących należności – odsetki na początek roku wynosił 807,93 zł, w ciągu roku zwiększono odpis na kwotę 2 028,67 zł, natomiast rozwiązano na kwotę 807,93 zł. Na koniec roku odpis aktualizujący należności wynosi 2 028,67 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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 dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	21 386,02 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	WN konta 080 11 500,00

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	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

Główny księgowy

*Anna Gabryś*

Anna Gabryś  
(główny księgowy)

2022-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*Tomasz Dalewicz*  
(kierownik jednostki)