

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa i siedziba jednostki:
Zarząd Dróg Powiatowych w Koninie
ul. Świętojańska 20D,
62-500 Konin.
2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Ustawa o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998r. (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1684).
3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 01.01.2025r. - 31.12.2025r.
4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: nie dotyczy.
5. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:
Zasady rachunkowości aktualnie obowiązujące w jednostce zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2025 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Koninie z dnia 13 lutego 2025 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości.
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U z 2023r. poz. 120 z późn.zm). Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 "Wynik finansowy" w efekcie przeksięgowania sald poszczególnych kont. Na stronę debetową tego konta przeksięguje się wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym, a na stronę kredytową wszystkie przychody.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Zarządu Dróg Powiatowych w Koninie o wartości początkowej określonej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn.zm).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny szacunkowej dokonanej przez komisję powołaną przez Dyrektora jednostki albo w oparciu o wycenę rzeczoznawcy,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w decyzji.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych. Urządzenia ewidencji szczegółowej podstawowych środków trwałych obejmują komputerową księgę inwentarzową i tabele amortyzacyjne.

2) Składniki majątkowe, których cena nabycia jest wyższa niż 3000,00zł, a okres używania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Pozostałe Środki trwałe w użytkowaniu finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Koszty według rodzajów”.

Dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa za pomocą programu komputerowego.

Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnym dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w ewidencji w oddzielnych pozycjach.

Składniki majątkowe, których cena nabycia jest niższa niż 3000,00zł, a okres używania wynosi co najmniej 1 rok księgowane są bezpośrednio w koszty.

Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych: meble, sprzęt audiowizualny, elektronarzędzia, lodówki, komputery, monitory.

3) Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę licencje do programów komputerowych nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

4) Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub od dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe, itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzedawania obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

5) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

6) Zapasy obejmują materiały.

Materiały wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo- wartościową.

Przejęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu. Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

7) Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

8) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

9) Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

10) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

11) Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku.

II. Ustalanie wyniku finansowego jednostki

- 1) Wynik finansowy jednostki ustala się na dzień 31 grudnia zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – Wynik finansowy.
- 2) Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.
- 3) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont „4” tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencja przychodów działalności podstawowej prowadzona jest na w zespole kont „7” tj. według przychodów, dochodów i kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów.

III. Przyjęte zasady i uproszczenia

- 1) Do obsługi Zarządu Dróg Powiatowych w Koninie stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:
 - dla wydatków i dochodów,
 - dla depozytów,
 - dla ZFŚS.
- 2) Materiały w postaci: znaków, emulsji asfaltowej, kruszywa, opału, krawężników, płytek itp. podlegają na koniec roku inwentaryzacji i wycenie (w cenie ewidencyjnej), którą ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych materiałów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310.

Anna Nawrocka

.....
Główny Księgowy

Sylwia Cichocka

.....
Kierownik jednostki

Data 24.03.2026r.

