

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 2

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		KWOTA
1.		
1.1.	nazwę jednostki	
	Powiatowa Służba Drogowa w Olsztynie	
1.2.	siedzibę jednostki	
	ul. Cementowa 3, 10-449 Olsztyn	
1.3.	adres jednostki	
	ul. Cementowa 3, 10-449 Olsztyn	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Działalność wspomagająca transport lądowy, pozostała. Wykonywanie funkcji zarządcy dróg powiatowych	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2021 - 31.12.2021 roku
	W kolumnie kwota wpisać okres od 01.01.20__ roku do 31.12.20__ roku	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	nie dotyczy
	jednostki budżetowe w kolumnie kwota wpisują - nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	1) Środki trwałe wycenia się według kosztu ich nabycia lub wytworzenia	
	2) Środki trwałe stanowiące własność PSD lub otrzymane w trwały zarządk, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wycenia się w wartości określonej w tych dokumentach.	
	3) Wartość początkową środków trwałych i ich dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji według zasad określonych stosownymi przepisami prawa.	
	4) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się jednorazowo za okres całego roku i księguje na koniec roku obrotowego.	
	5) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miejscu przyjęcia do używania umarza się pozostałe środki trwałe (wyposzczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie to kwota 10.000 zł).	

- 6) Nie ujmuje się w księgach pomocniczych pozostałych środków trwałych odzieży roboczej wydanej pracownikom do używania. Odzież ta jest ewidencjonowana przez Obwody Drogowe na indywidualnych kartotekach pracowniczych według zasad określonych zarządzeniem dyrektora.
- 7) Zapasy materiałów przeznaczonych do remontów dróg wycenia się według ceny nabycia.
- 8) Zakup paliwa przyjmuje się na zapasy magazynowe według cen nabycia. Stan zapasów znajdujący się w bakach samochodów lub kanistrach na koniec miesiąca wycenia się według średniej ceny zakupu z danego miesiąca.
- 9) Zapasy posiłków i napojów profilaktycznych wycenia się w cenach ich zakupu.
- 10) Zapasy znaków drogowych, słupków i innych urządzeń z bezpieczeństwa ruchu drogowego wycenia się w cenie ich zakupu.
- 11) Zapasy opału w postaci węgla wycenia się w cenie jego zakupu.
- 12) Zapasy opału w postaci drewna wycenia się w cenie określonej, w zasadach gospodarki drewnem, przez Zarząd Powiatu lub dyrektora jednostki dla sprzedaży drewna pozyskanego z wycinki drzew z pasa drogowego.
- 13) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej ich zapłaty.
- 14) Zapasy artykułów biurowych, księgowanych bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu, inwentaryzowanych na koniec roku obrotowego wycenia się w cenach ich zakupu.
- 15) Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty wynikającej z wystawionych decyzji administracyjnych, not, faktur.
- 16) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 17) Nie nalicza się odsetek od należności publicznoprawnych jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej.
- 18) Nie nalicza się odsetek za zwłokę dla należności cywilnoprawnych, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby 0,5% minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- 19) Dokonywanie odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych odbywa się na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości.
- 20) Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
- 21) Fundusze specjalne (ZFŚS) wycenia się według wartości nominalnej.

	<p>22) Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Do należności długoterminowych zalicza się opłaty za zajęcie pasa drogowego poprzez umieszczenie urządzeń nie związanych z drogą. Należności ujmują się w ewidencji za okres 10 lat kalendarzowych. Należności te wycenia się według wartości określonych w decyzjach administracyjnych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z należnościami długoterminowymi wycenia się w wartości księgowej równej wartości należności długoterminowych.</p> <p>23) Dobra kultury w przypadku nieodpłatnego otrzymywania wycenia się w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</p> <p>24) Wyposażenie o wartości poniżej 500 zł ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji pozabilansowej</p> <p>25) Opłaty sądowe wnoszone w związku z wniesieniem sprawy do postępowania sądowego ujmują się bezpośrednio w pozostałe koszty operacyjne.</p> <p>26) Zwroty opłat sądowych wniesionych w danym roku przyjmuje się na wzrost wydatków.</p> <p>27) Wpłaty zaliczek komorniczych udzielanych na koszty postępowania komorniczego ujmują się na koncie rozliczeniowym (konto 240)</p> <p>28) Zwroty zaliczek komorniczych przekazanych w danym roku przyjmuje się na wzrost wydatków. Rozliczenia udzielonych zaliczek w latach poprzednich przyjmuje się na dochody.</p> <p>29) Grunty stanowiące pas drogowy i nabyte pod realizację przyszłych inwestycji wycenia się w wysokości odszkodowań wynikających z decyzji administracyjnych Starosty Olsztyńskiego.</p> <p>30) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają w PSD nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności.</p>	
5.	inne informacje	nie dotyczy
	<i>takie zdarzenia nie wystąpiły jednostka w kolumnie kwota wpisuje - nie dotyczy</i>	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	KWOTA
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić zgodnie z tabelą nr 1	zgodnie z tabelą nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi	brak danych
	<i>wpisać - brak danych</i>	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie	brak danych
	<i>danych</i>	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	brak danych
	<i>pozostałe jednostki budżetowe w kolumnie kwota wpisują - brak danych</i>	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie	nie dotyczy

	<i>danych lub jeśli nie ma obcych środków trwałych wpisać - nie dotyczy</i>	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów <i>dotyczy</i>	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należność, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, <i>Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych i przesłać zerową tabelę.</i>	zgodnie z tabelą nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, <i>jeśli jednostka nie tworzy rezerw w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub <i>a) powyżej 1 roku do 3 lat</i>	brak danych
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>	brak danych
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
c)	<i>powyżej 5 lat</i>	brak danych
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi <i>jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	brak danych
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych <i>Jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	brak danych
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, <i>wtedy, gdy powstanie obowiązek wykonania świadczenia z tytułu udzielonych przez jednostkę gwarancji, poręczeń, weksli,</i>	brak danych
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biennych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń <i>kwota z ewidencji wg. konta 640, jeśli jednostka nie prowadzi ewidencji konta 640 w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	4 170 652,25
	<i>jednostka w kolumnie kwota wykazuje łączną kwotę wynikającą z zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji lub poręczenia. Jeśli nie ma jednostka w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	62 935,39
	<i>W kolumnie kwota jednostka wykazuje łącznie kwotę wypłaconych: nagród jubileuszowych (36.206,09 zł), odpraw emerytalnych (26.040,00 zł), odpraw na koniec kadencji, ekwiwalentów za urlop (689,30 zł)</i>	
1.16.	inne informacje	brak danych
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	

2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <i>takich odpisów w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	brak danych
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	58 768 123,81
	w kolumnie kwota jednostka wpisuje kwotę wynikającą z ewidencji konta 080 (wpisać kwotę strony Wn stan konta 080 z zestawienia obrotów i sald). <i>Jeśli jednostka nie prowadzi ewidencji</i> konta 080 w kolumnie kwota wpisać - brak danych	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	brak danych
	jednostka podaje kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, związane np. z dużą darowizną, wysoką kwotą odsetek od należności lub zobowiązań. Chodzi o zdarzenia, które prezentują duże odchylenie między stanem na początek roku obrotowego a stanem na koniec roku obrotowego. - Ułga w zapłacie składek ZUS <i>Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
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	brak danych
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	
2.5.	inne informacje	brak danych
	<i>W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych</i>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	brak danych
	<i>jednostka wypełnia w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń, jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Irmina Dóbrna
(główny księgowy)

DYREKTOR
Da
(kierownik jednostki)