

INFORMACJA DODATKOWA

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	01.01.2022 -31.12.2022 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)	
	<p>1) Środki trwale wycenia się według kosztu ich nabycia lub wytworzenia</p> <p>2) Środki trwale stanowiące własność PSD lub otrzymane w trwałe zarząd, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wycenia się w wartości określonej w tych dokumentach.</p> <p>3) Wartość początkową środków trwałych i ich dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji według zasad określonych stosownymi przepisami prawa.</p> <p>4) Środki trwale 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.</p>	

- 5) Dolna granica dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne ,podlegających ewidencji ilościowo- wartościowej i jednorazowo umarzanych została ustalona na poziomie kwoty 10.000 zł zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 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 publiczno- prwanych 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.

	<p>21) Fundusze specjalne (ZFŚS) wycenia się według wartości nominalnej.</p> <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 otrzymania 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) 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
	np. jednostka utworzona w ciągu roku lub jednostka zlikwidowana w ciągu roku lub jednostka połączona z inną. Jeśli takie zdarzenia nie wystąpiły jednostka w kolumnie kwota wpisuje- nie dotyczy	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	KWOTA
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	zgodnie z tabelą nr 1
	ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić zgodnie z tabelą nr 1	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	brak danych
	jednostka wpisuje w kolumnie kwota aktualną wartość. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych	

załącznik 2

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	brak danych
	<i>wpisać kwotę wynikającą z obrotów konta 073. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	brak danych
	<i>W kolumnie kwota wartość podaje Starostwo Powiatowe w Olsztynie, pozostałe jednostki budżetowe w kolumnie kwota wpisują - brak danych</i>	
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
	<i>W kolumnie kwota jednostka podaje kwotę. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak 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 wartościowych	nie dotyczy
	<i>W kolumnie liczbę i wartość podaje Starostwo Powiatowe w Olsztynie, pozostałe jednostki w kolumnie kwota wpisują - nie dotyczy</i>	
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należność, 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)	zgodnie z tabelą nr 2
	<i>ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić zgodnie z tabelą nr 2. Jeśli jednostka nie posiada takich danych w kolumnie kwota wpisać - brak danych i przesłać zerową tabelę.</i>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	brak danych

załącznik 2

	<i>jeśli jednostka nie tworzy rezerw w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
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	brak danych
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	brak danych
	<i>informacje ze sprawozdania UZ. Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
c)	powyżej 5 lat	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 (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	brak danych
	<i>jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	brak danych
	<i>jednostka wykazuje zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką. Jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
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	brak danych

załącznik 2

	<i>jednostka w kolumnie kwota wpisuje łączną wartość zobowiązań warunkowych. Zobowiązania warunkowe występują wtedy, gdy powstanie obowiązek wykonania świadczenia z tytułu udzielonych przez jednostkę gwarancji, poręczeń, weksli, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków uzależniony od zaistnienia określonych zdarzeń warunkowych. Jeśli jednostka nie ma takich zobowiązań w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
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	
	<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	3 150 212,35
	<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 wpisuje - brak danych</i>	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	84 362,69
	<i>W kolumnie kwota jednostka wykazuje łącznie kwotę wypłaconych: nagród jubileuszowych (56.240,13 zł), odpraw emerytalnych (27.432,00 zł), odpraw na koniec kadencji, ekwiwalentów za urlop (690,56 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	brak danych
	<i>jednostka w kolumnie kwota podaje wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Jeśli jednostka nie dokonuje takich odpisów w kolumnie kwota wpisać - brak danych</i>	
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	68 514 352,61

załącznik 2

	w kolumnie kwota jednostka wpisuje kwotę wynikającą z ewidencji konta 080 (wpisać kwotę strony Wn stan konta 080 z zestawienia obrotów i sald). Jeśli jednostka nie prowadzi ewidencji 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: zapłacone kary na podstawie wyroków sądowych 54.489,24 zł, zapłacone odszkodowanie na podstawie wyroku sądowego 55.000,00 zł, zapłacone odsetki od zobowiązań na podstawie wyroków sądowych 56.050,94 zł	165 540,18
	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. - Ulga w zapłacie składek ZUS Jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych	
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
	W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych	
2.5.	inne informacje	brak danych
	W kolumnie kwota jednostka wpisuje - brak danych	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	brak danych
	jednostka wypełnia w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń, jeśli nie ma w kolumnie kwota wpisać - brak danych	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Karolina Białobrzeska

30.03.2023

(główny księgowy)

DYREKTOR

Dariusz Jasinski

(kierownik jednostki)