

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

POWIATOWY ZARZĄD DRÓG

#### 1.2. Siedziba jednostki

RACIBÓRZ

#### 1.3. Adres jednostki

UL. 1 MAJA 3  
47-400 RACIBÓRZ

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

6321Z POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA TRANSPORT LĄDOWY

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2025

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

SPRAWOZDANIE NIE ZAWIERA DANYCH ŁĄCZNYCH

### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne wycenia się wg cen nabycia
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł umarza się stopniowo metodą liniową wg stawek zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prwanych
  - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub poniżej 10.000 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania lub miesiącu następnym
  - d) zbiory biblioteczne umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania
  - e) środki rzeczowe (wyposażenie), których wartość zakupu jest niższa niż 600 zł nie ewidencjonuje się (księguje się w koszty jednorazowo) z zastrzeżeniem: niezależnie od wartości zakupu w ewidencji ilościowo-wartościowej umieszcza się meble oraz elektroniczne urządzenia wchodzące w skład sieci teleinformatycznej.
  - f) środki rzeczowe (wyposażenie) których wartość zakupu przekracza 600 zł. ewidencjonuje się ilościowo - wartościowo.
4. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności w stosunku do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna, m.in. w sytuacji gdy prowadzona egzekucja komornicza wobec dłużnika okazała się bezskuteczna.
5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
6. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

### 5. Inne informacje

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**

**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**

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grunty | 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 1.4. Środki transportu | 1.5. Inne środki trwałe | 1.6. Wyposażenie |
|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>             | 66 024,64                          | 300 000,00  | 394 655,59   | 1 178 359,91                         | 2 039 754,95           | 77 167,00               | 397 918,80       |
| <b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>                      | 6 961,80                           | 0,00        | 404 332,98   | 312 054,60                           | 1 458 219,57           | 0,00                    | 51 403,02        |
| - aktualizacja  | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00             |
| - przychody   | 6 961,80                           | 0,00        | 404 332,98   | 312 054,60                           | 1 458 219,57           | 0,00                    | 51 403,02        |
| - przemieszczenie (między grupami)                            | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00             |
| <b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>                     | 27 116,92                          | 0,00        | 404 332,98   | 28 269,85                            | 0,00                   | 0,00                    | 3 877,53         |
| - zbycie  | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00             |
| - likwidacja  | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 28 269,85                            | 0,00                   | 0,00                    | 3 877,53         |
| - inne  | 27 116,92                          | 0,00        | 404 332,98   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00             |
| <b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>               | 45 869,52                          | 300 000,00  | 394 655,59   | 1 462 144,66                         | 3 497 974,52           | 77 167,00               | 445 444,29       |
| <b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>           | 52 555,05                          | 300 000,00  | 331 456,62   | 983 273,71                           | 1 716 259,23           | 77 167,00               | 397 918,80       |
| <b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>                   | 13 469,59                          | 0,00        | 6 866,19   | 90 857,64                            | 102 634,79             | 0,00                    | 51 403,02        |
| - aktualizacja  | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 0,00             |
| - amortyzacja za rok obrotowy                                 | 13 469,59                          | 0,00        | 6 866,19   | 90 857,64                            | 102 634,79             | 0,00                    | 0,00             |
| - inne  | 0,00                               | 0,00        | 0,00   | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                    | 51 403,02        |
| <b>Zmniejszenie umorzenia</b>                                 | 20 155,12                          | 0,00        | 4 499,80   | 28 269,85                            | 0,00                   | 0,00                    | 3 877,53         |
| <b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>             | 45 869,52                          | 300 000,00  | 333 823,01   | 1 045 861,50                         | 1 818 894,02           | 77 167,00               | 445 444,29       |
| <b>Wartość netto składników aktywów:</b>                      |                                    |             |  |                                      |                        |                         |                  |
| - stan na początek roku                                       | 13 469,59                          | 0,00        | 63 198,97  | 195 086,20                           | 323 495,72             | 0,00                    | 0,00             |
| - stan na koniec roku   | 0,00                               | 0,00        | 60 832,58  | 416 283,16                           | 1 679 080,50           | 0,00                    | 0,00             |

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|------------------|----------------------|
| 1.  | Grunty           |                  |                      |
| 2.  | Budynki          |                  |                      |
| 3.  | Dobra kultury    |                  |                      |

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

| Lp. | Wyszczególnienie                   | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1.  | Długoterminowe aktywa niefinansowe |               |                      |
| 2.  | Długoterminowe aktywa finansowe    |               |                      |

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

| L.p. | Treść (nr działki, nazwa)                                 | Wyszczególnienie                               | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku |              | Stan na koniec roku |
|------|---|--|----------------------------------|-----------------------------|--------------|---------------------|
|      |   |  |                                  | zwiększenia                 | zmniejszenia |                     |
| 1.   | Użytkowanie wieczyste gruntu dz. Nr 4192/118, nr 1057/237 | Powierzchnia: 1,0128 ha<br>Wartość: 300.000,00 | 300 000,00                       | 0,00                        | 0,00         | 300 000,00          |
| 2.   |   | Wartość:                                       | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                |
| 3.   |   | Powierzchnia:<br>Wartość:                      | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                |

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

| L.p. | Wyszczególnienie    | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|---------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
|      |                     |                                  | zwiększenia                            | zmniejszenia |                                |
| 1.   | Grunty              |                                  |  |              | 0,00                           |
| 2.   | Budynki             |                                  |  |              | 0,00                           |
| 3.   | Pozostałe śr.trwałe | 0,00                             | 0,00                                   | 0,00         | 0,00                           |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

| L.p. | Wyszczególnienie           | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku |              | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|----------------------------|--------|----------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------|
|      |                            |        |                                  | zwiększenia                 | zmniejszenia |                                |
| 1.   | Akcji i udziały            | 0,00   | 0,00                             | 0,00                        | 0,00         | 0,00                           |
| 2.   | Dłużne papiery wartościowe |        |                                  |                             |              | 0,00                           |

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 stanu należności

| L.p. | Grupa należności (wg układu bilansu)       | Stan na początek roku | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego |               |              | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|--|---------------|--------------|---------------------|
|      |  |                       | zwiększenia                            | wykorzystanie | zmniejszenia |                     |
| 1.   | A.III. Należności długoterminowe           |                       |  |               |              |                     |
| 2.   | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług |                       |  |               |              | 0,00                |
| 3.   | B.II.2. Należności od budżetów             |                       |  |               |              |                     |
| 4.   | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń    |                       |  |               |              |                     |
| 5.   | B.II.4. Pozostałe należności               | 139 649,32            | 9 186,65                               |               |              | 148 835,97          |

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

| L.p. | Wyszczególnienie                                   | Stan na | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie | Rozwiązanie w | Stan na koniec |
|------|--|---------|--------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 1.   | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty  |         |                          |               |               | 0,00           |
| 2.   | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty |         |                          |               |               | 0,00           |
| 3.   | Ogółem rezerwy                                     | 0,00    | 0,00                     | 0,00          | 0,00          | 0,00           |

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

| L.p. | Zobowiązania                      | Okres wymagalności      |    |                        |    |               |    | Razem |    |
|------|-----------------------------------|-------------------------|----|------------------------|----|---------------|----|-------|----|
|      |                                   | powyżej 1 roku do 3 lat |    | powyżej 3 lat do 5 lat |    | powyżej 5 lat |    |       |    |
|      |                                   | BO                      | BZ | BO                     | BZ | BO            | BZ | BO    | BZ |
| 1.   | kredyty i pożyczki                |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 2.   | z tytułu emisji dłużnych papierów |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 3.   | inne zobowiązania                 |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 4.   | zobowiązania wobec                |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 5.   | z tytułu ubezpieczeń i            |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 6.   | z tytułu wynagrodzeń              |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 7.   | pozostałe                         |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
|      | <b>Razem</b>                      |                         |    |                        |    |               |    |       |    |

1.10. Kwota 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

| L.p. | Wyszczególnienie                                     | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|------|--|------------------|----------------------|
| 1.   | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z |                  |                      |
| 2.   | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z   |                  |                      |

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań**

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia             | Kwota zobowiązania |                | Kwota zabezpieczenia |                | Na aktywach trwałych |                | Na aktywach obrotowych |                |
|------|-----------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
|      |                                   | na początek roku   | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku       | na koniec roku |
| 1.   | Weksle                            |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
| 2.   | Hipoteka                          |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
| 3.   | Zastaw, w tym:<br>zastaw skarbowy |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
| 4.   | Inne (gwarancja)                  |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
|      | <b>Ogółem</b>                     |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |

**1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego  | Stan             |                |
|------|---|------------------|----------------|
|      |   | na początek roku | na koniec roku |
| 1.   | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:<br>udzielone dla jednostek powiązanych |                  |                |
| 2.   | Kaucje i wadła  |                  |                |
| 3.   | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy   |                  |                |
| 4.   | Nieuznane roszczenia wierzyciela  |                  |                |
| 5.   | Inne  |                  |                |
|      | <b>Ogółem</b>   | 0,00             | 0,00           |

**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**

| L.p. | Wyszczególnienie (tytuły)   | Stan na       |                        |
|------|---|---------------|------------------------|
|      |   | początek roku | koniec roku obrotowego |
| 1.   | Ogółem czynne rozliczenia<br>- opłacone z góry czynsze<br>- prenumeraty<br>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku |               |                        |
| 2.   | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów  | 5 581 519,74  | 6 090 180,63           |

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

| L.p. | Wyszczególnienie     | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-------|----------------------|
| 1.   | Otrzymane gwarancje  |       |                      |
| 2.   | Otrzymane poręczenia |       |                      |
|      | <b>Ogółem</b>        |       |                      |

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

| L.p. | Wyszczególnienie     | Kwota            | Dodatkowe informacje   |
|------|----------------------|------------------|--|
| 1.   | Odprawy emerytalne   |                  |  |
| 2.   | Nagrody jubileuszowe | 39 233,63        | 4 osoby  |
| 3.   | Nagroda KEN          |                  |  |
| 4.   | Odprawa pośmiertna   |                  |  |
| 5.   | Inne                 | 25 872,15        | ekwiw. za urlop ,okulary,ekwiwalent za pranie i odzież roboczą, napoje z tyt. przepisów BHP,świadczenia na start, dof. do czesnego, inne |
|      | <b>Ogółem</b>        | <b>65 105,78</b> |  |

**1.16. Inne informacje**

Odpis na ZFSS wynosi: 60 596,00  
Należności z tytułu dochodów budżetowych  
wynoszą: 1.039.476,17

**2.****2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1.   | Materiały        |       |                      |
| 2.   | Towary           |       |                      |

**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.**

| L.p. | Wyszczególnienie  | Kwota           | Dodatkowe informacje |
|------|---|-----------------|----------------------|
| 1.   | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:<br>- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym<br>- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku | 2 322 030,08 zł |                      |

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

| L.p. | Wyszczególnienie  | Kwota           | Dodatkowe informacje  |
|------|---|-----------------|---|
| 1.   | <b>Przychody:</b>                                       | <b>7 009,94</b> |   |
|      | o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie | 7 009,94        |   |
|      |   | 1 417,86        | Odszkodowanie   |
|      |   | 1 585,35        | Przychody ze sprzedaży środka trwałego                        |
|      |   | 3 001,73        | Zatrzymane wadium   |
|      |   | 1 005,00        | Kary umowne   |
|      |   |                 | Zwrot nadpłaty wynagrodzeń                                    |
|      |   |                 | Nagroda Śląskiego Kuratora Oświaty                            |
|      |   |                 | Zwrot kosztów za prace interwencyjne                          |
|      |   |                 | Inne (...)  |
| 2.   | <b>Koszty:</b>  | <b>4 329,99</b> |   |
|      | o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie | 4 329,99        |   |
|      |   |                 | Zakwaterowanie obywateli Ukrainy                              |
|      |   |                 | Odsetki od nieterminowej zapłaty                              |
|      |   | 4 329,99        | Koszty zastępstwa procesowego oraz koszty sądowe i komornicze |
|      |   |                 | Umorzenia, odpisy należności                                  |
|      |   |                 | Inne (...)  |

**2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów**

**2.5 Inne informacje**

**2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów**

**2.5. Inne informacje**

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

W ramach zadania OC i OL jednostka wydatkowała środki z budżetu państwa w kwocie **1.626.238,35 zł.** na zakup ciągnika z przyczepą samowyladowczą, zakup samochodu ciężarowego z paką samowyladowczą oraz zakup minikoparki z lawetą.

Wartości Niematerialne i Prawne wykazane w kolumnie I pkt. 1.1 w poniższych wartościach stanowią niskocenne WNIP umarzone jednorazowo:

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>   | <b>0,00</b> |
| <b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>            | <b>0,00</b> |
| - aktualizacja                                      | 0,00        |
| - przychody   | 0,00        |
| - przemieszczenie (między grupami)                  | 0,00        |
| <b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>           | <b>0,00</b> |
| - zbycie  | 0,00        |
| - likwidacja  | 0,00        |
| - inne  | 0,00        |
| <b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>     | <b>0,00</b> |
|   | 0,00        |
| <b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>         | <b>0,00</b> |
| - aktualizacja                                      | 0,00        |
| - amortyzacja za rok obrotowy                       | 0,00        |
| - inne  | 0,00        |
| <b>Zmniejszenie umorzenia</b>                       | <b>0,00</b> |
| <b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>   | <b>0,00</b> |
|   | 0,00        |
| <b>Wartość netto składników aktywów:</b>            | <b>0,00</b> |
| - stan na początek roku                             | 0,00        |
| - stan na koniec roku                               | 0,00        |

|                  |  |
|------------------|--|
| Główna Księgowa  | Dyrektor<br>Powiatowego<br>Zarządu Dróg<br>w Raciborzu |
| Gabriela Malczyk | Monika Mużelak   |