

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i> Zarząd Dróg Miejskich w Łukowie
1.2	<i>siedzibę jednostki</i> Łuków
1.3	<i>adres jednostki</i> ul. Łąkowa 8, 21-400 Łuków
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> Zgodnie ze statutem celem Zarządu Dróg Miejskich (dalej w skrócie ZDM) jest rozwój infrastruktury dróg miejskich, ich przebudowa, modernizacja, utrzymanie i ochrona oraz sprawowanie zarządu nad drogami gminnymi na terenie miasta. Przedmiotem działania ZDM jest pełnienie funkcji zarządcy dróg publicznych i wewnętrznych oraz kanalizacji deszczowej stanowiących własność m. Łuków
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i> Nie dotyczy
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i> Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów 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 decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości w akcie darowizny na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10.000 zł podlegają umorzeniu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową i obejmuje się je ewidencją ilościowo-wartościową. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od 10.000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii . Ujmuje się je tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się: cena nabycia minus odpisy umorzeniowe. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest według wartości początkowej brutto. Do celów bilansowych środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

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 i wydanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2022, poz. 513) umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo 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 używania.

W jednostce Zarząd Dróg Miejskich w Łukowie przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

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

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości uznanej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Natomiast środki powyżej tej wartości zaliczane są do podstawowych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Do pozostałych środków trwałych, bez względu na wysokość tej kwoty, zalicza się:

- meble i dywany.

Ogólne postanowienia na temat przyjętych granic istotności wartości środków trwałych oraz uproszczeń stosowanych w ewidencji środków trwałych

Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych w Zarządzie Dróg Miejskich wynosi 10.000 zł.

- 1) Dla środków trwałych o wartości jednostkowej od 1.000 zł do 10.000 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do używania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją ilościowo-wartościową (konta 013 i 072).
- 2) Dla środków trwałych o wartości do 1.000 zł, takich jak: meble, wyposażenie biurowe, sprzęt audio-wideo, telefony stacjonarne i komórkowe, tablety, sprzęt informatyczny, urządzenia służące do utrzymania czystości, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów, stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem pozabilansową ewidencją ilościowo-wartościową.
- 3) Dla innych niż wymienione w pkt 2) środków trwałych o wartości do 1.000 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, bez obowiązku ich ewidencjonowania.
- 4) Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie

	<p>wytworzenia, powiększą koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 10.000 zł polegającego na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozbudowie, - przebudowie, - modernizacji, - rekonstrukcji <p>i powodującego, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa podaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.</p> <p>Meble i dywany – bez względu na wartość – ujmują się w ewidencji ilościowej na koncie 013 Pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowanie jest na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii.</p> <p>Inwestycje rozpoczęte wycenia się na dzień bilansowy wg kosztów poniesionych na poszczególne inwestycje.</p> <p>Zapasy obejmują materiały.</p> <p>Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze, opakowania, paliwa, części zamienne maszyn i urządzeń oraz odpadki użytkowe.</p> <p>Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji wg cen zakupu brutto.</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów w postaci kartotek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilościowych, - ilościowo-wartościowych. <p>Ewidencja ilościowo-wartościowa jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie obrotów materiałowych i stan zapasów na koniec każdego miesiąca.</p> <p>Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w cenach zakupu brutto.</p> <p>Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.</p> <p>Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Zapasy na dzień bilansowy wycenia się wg ceny nabycia.</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się wg ceny wymagalnej zapłaty w wartości powiększonej o odsetki.</p>
5.	<i>inne informacje</i>
	Nie występują
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<i>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</i>
	Załącznik Nr 1 do informacji
1.2.	<i>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>

	Nie dotyczy
1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	Nie dotyczy
1.4.	<i>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</i>
	Nie dotyczy
1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	Wartość zamiatarki 1 066 034,44 zł użytkowanej w oparciu o leasing
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	Nie dotyczy
1.7.	<i>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)</i>
	Nie występują
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	Nie występują
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	Nie występują
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie występują
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie występują
1.10.	<i>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</i>
	Nie występują
1.11.	<i>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	Nie występują
1.12.	<i>łącną 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</i>
	Nie występują
1.13.	<i>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>
	Nie występują
1.14.	<i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie występują
1.15.	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>
	Załącznik nr 2 do informacji
1.16.	<i>inne informacje</i>
	Nie występują

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	Wartość wytworzonych i przyjętych na stan w 2023 roku środków trwałych wyniosła 680.583,25 zł, wartość środków trwałych w budowie (rozpoczętych w 2023 roku) wynosi 753.942,03 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 występują
2.5.	inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zarządu Dróg Miejskich w Łukowie
mgr Monika Jędrzejkowska
(główny księgowy)

2024.03.04
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
mgr inż. Marcin Bernat
(kierownik jednostki)

Zmiany wartości początkowej i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	nabycie	5			zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Środki trwałe	12 427 133,67	0,00	680 583,25	23 640,00	704 223,25	0,00	0,00	0,00	0,00	13 131 356,92	
1.1. Grunty	28 235,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 235,50	
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 514 046,29	0,00	419 747,29	0,00	419 747,29	0,00	0,00	0,00	0,00	8 933 793,58	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 560 415,24	0,00	212 098,83	23 640,00	235 738,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1 796 154,07	
1.4. Środki transportu	2 320 227,64	0,00	48 737,13	0,00	48 737,13	0,00	0,00	0,00	0,00	2 368 964,77	
1.5. Inne środki trwałe	4 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 209,00	
2. Wartości niematerialne i prawne	75 180,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 180,21	
Razem	12 502 313,88	0,00	680 583,25	23 640,00	704 223,25	0,00	0,00	0,00	0,00	13 206 537,13	

Łuków, dnia 01.03.2024

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zarządu Dróg Miejskich w Łukowie
mgr inż. Jędrzejkowska

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
mgr inż. Marcin Bernat

Zmiany wartości początkowej i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych									
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów		
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	
6 439 743,01	0,00	473 802,59	23 640,00	497 442,59	0,00	6 937 185,60	5 987 390,66	6 194 171,32	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 235,50	28 235,50	
2 959 698,27	0,00	361 065,72	0,00	361 065,72	0,00	3 320 763,99	5 554 348,02	5 613 029,59	
1 205 840,96	0,00	75 609,80	23 640,00	99 249,80	0,00	1 305 090,76	354 574,28	491 063,31	
2 269 994,78	0,00	37 127,07		37 127,07	0,00	2 307 121,85	50 232,86	61 842,92	
4 209,00	0,00	0,00		0,00	0,00	4 209,00	0,00	0,00	
75 180,21	0,00	0,00		0,00	0,00	75 180,21	0,00	0,00	
6 514 923,22	0,00	473 802,59	23 640,00	497 442,59	0,00	7 012 365,81	5 987 390,66	6 194 171,32	

GŁÓWNY KASOWY
Zarządu Dróg Miejskich w Łukowie
mgr Monika Fedrzejkowska

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
mgr inż. Marcin Bernat

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	Wynagrodzenia osobowe	2 442 918,14
2.	Nagrody jubileuszowe	28 570,84
3.	Nagrody uznaniowe	292 944,25
4.	Odprawy emerytalne i rentowe	29 605,50
5.	Ekwiwalent za urlop	22 617,60
6.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	175 850,91
6.	Składki społeczne ZUS	508 731,97
7.	Składki na Fundusz Pracy	65 988,38
8.	Wpłaty na PPK	5 243,48
RAZEM*:		3 572 471,07

* Kwota RAZEM winna być zgodna z grupą wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, a jednocześnie z danymi wykazywanymi w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zarządu Dróg Miejskich w Łukowie
mgr Monika Jędrzejkowska

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich
mgr inż. Marcin Berna