

## **INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Poniżej znajdują się objaśnienia poszczególnych elementów Informacji dodatkowej, określonej w załączniku Nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz.U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.).

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

### **1.1 nazwę jednostki**

Zarząd Dróg Powiatowych w Ostrołęce

### **1.2 siedzibę jednostki**

Ostrołęka

### **1.3 adres jednostki**

ul. Lokalna 2, 07-410 Ostrołęka

### **1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Przedmiotem działania Zarządu Dróg Powiatowych w Ostrołęce jest: planowanie, budowa, modernizacja, utrzymanie, ochrona dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich w granicach administracyjnych Powiatu objętych ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2068 z późn. zm.), ustawy z dnia 20 czerwca 1997-Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1990 z późn. zm), a w szczególności:

- 1) planowanie i nadzór nad budową i modernizacją sieci dróg powiatowych oraz obiektów inżynierskich,
- 2) utrzymanie sieci drogowej obiektów inżynierskich,

- 3) utrzymanie dróg w okresie zimowym,
- 4) ewidencja dróg, obiektów inżynierskich i urządzeń znajdujących się w pasie drogowym,
- 5) organizacja badań obciążenia ruchem sieci drogowej,
- 6) udział w pracach związanych z programowaniem i planowaniem rozwoju sieci dróg,
- 7) prowadzenie gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami pozostałymi w zarządzie organu zarządzającego drogą,
- 8) zajmowanie się innymi sprawami na podstawie i w zakresie określonym w posiadanych upoważnieniach, w tym:
  - a) lokalizacją w pasie drogowym obiektów nie związanych z gospodarką drogową lub potrzebami ruchu
  - b) zajmowaniem pasa drogowego i rozliczaniem opłat z tego tytułu
  - c) orzekaniem o przywróceniu do stanu pierwotnego pasa drogowego w przypadku jego naruszenia lub nieprawidłowego wykonania robót,
  - d) wprowadzenie ograniczeń w ruchu drogowym w razie uszkodzenia nawierzchni lub zagrożenia awarią,
  - e) wydawaniem pozwoleń na lokalizację w pasie drogowym reklam, tablic ogłoszeniowych i naliczania z tego tytułu należnych opłat

## **2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.

## **3. wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

Nie dotyczy

## **4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( a także amortyzacji)**

Zasady prowadzenia prawidłowej rachunkowości określa tzw. prawo bilansowe, czyli ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Jednak jednostki sektora finansów publicznych oprócz zasad ogólnych zawartych w prawie bilansowym muszą stosować również szczególne zasady rachunkowości określone w odrębnych przepisach, m.in. w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z art. 40 ust.1 tej ustawy jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Jednostki budżetowe obowiązują przede wszystkim zawarta w ustawie o finansach publicznych zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych.

W celu zapewnienia przejrzystości finansów publicznych jednostki sektora finansów publicznych stosują jednolite zasady rachunkowości określone, zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 1 lit.a, przez Ministra Finansów w drodze rozporządzenia z dnia 13 września 2017 rr. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W zależności od rodzaju wycenianego składnika aktywów lub pasywów stosuje się następujące mierniki: cena nabycia, koszt wytworzenia, cena sprzedaży netto.

## Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W ZDP wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy art.31 ust.2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość początkową zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

## Rzeczowe aktywa trwałe

Są to aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Aktywa trwałe w jednostkach budżetowych w ciągu roku obrotowego wycenia się w sposób podany poniżej:

Środki trwałe zarówno nowe, jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich kosztów poniesionych na dany obiekt przed przejęciem go do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień dotychczasowego zużycia, lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

## Należności

Są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Należności obejmują:

- należności od odbiorców,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,

- należności od budżetów,
- pozostałe należności publicznoprawne,
- należności od pracowników,
- pozostałe należności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zalicza się do należności krótkoterminowych.

Należności krótkoterminowe na dzień powstania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie.

Jednostka aktualizuje wartość należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust.4-6

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty. Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest Główny Księgowy.

W celu realizacji tego zadania Główny księgowy może żądać informacji od pracownika Działu Technicznego odpowiedzialnego za rozliczenia z odbiorcami o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialny merytorycznie pracownik współpracuje. W/w pracownik w miarę posiadanych informacji wnosi uwagi o sytuacji finansowej dłużnika i w formie pisemnej przekazuje je Głównemu księgowemu w terminie do 31 stycznia każdego roku.

W oparciu o uzyskane informacje Główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności stosując zasady określone w art.35b ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego -w pełnej wysokości,
- 3) 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- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego –w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców –w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałem czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego poniżej algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 30 dni- bez odpisu aktualizującego,
- 2) 31 dni do 90 dni– odpis aktualizujący w wysokości 25% należności,
- 3) 91 dni do 180 dni- odpis aktualizujący w wysokości 50%
- 4) 181 dni do 365 dni - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- 5) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

Wniosek z realizacji zadania Główny księgowy z uwzględnieniem w/w zasad ( w każdym przypadku – określenia odpisu lub nie określenia odpisu wraz z

uzasadnieniem) przedkłada do zatwierdzenia Dyrektorowi.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed dniem ustalenia odpisów nie podlegają aktualizacji wyceny.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Podstawą ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument PK- polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych i zatwierdzonych wartości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależy od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Powyższe należności, na które dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów lub kosztów finansowych.

Inne należności ZDP wycenia w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli kwocie należności powiększonej o należne odsetki.

Jednostka aktualizuje wartość innych należności tak samo jak w przypadku należności z tytułu dostaw i usług.

Odsetki od należności 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.

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę gdy dochodzona należność przekracza koszty jej dochodzenia ustala się zasadę, że jednostka nie nalicza odsetek za zwłokę jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki.

W przypadku należności z tytułu odsetek obowiązują takie same zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności wątpliwe jak w przypadku należności głównej.

Należności z tytułu odsetek niepodlegające odpisom aktualizującym należy wykazać w bilansie w pełnej wysokości.

## **5. inne informacje**

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia, obejmują w szczególności:

1.

**1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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**

Informacje wykazane w tej pozycji powinny wynikać z obrotów i/ lub sald następujących kont: 011, 013, 014, 016, 017, 020, 071, 072, 077, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

**1.1.1 zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
			Przychody w tym nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia		Razem zmniejszenia (9+10+11+12+13)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
<b>I.</b>	<b>Razem wnip (1.1+1.2)</b>	<b>321 529,94</b>	<b>12 944,55</b>			<b>0,00</b>	<b>12 944,55</b>		<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>334 474,49</b>
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	287 678,75	0,00			0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	287 678,75
1.2	Pozostałe wnip	33 851,19	12 944,55			0,00	12 944,55		0,00			0,00	0,00	46 795,74
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>536 778 057,30</b>	<b>172 367,90</b>	<b>0,00</b>		<b>98 021 628,25</b>	<b>98 193 996,15</b>	<b>0,00</b>	<b>38 809,53</b>	<b>0,00</b>		<b>10 979 702,52</b>	<b>11 018 512,05</b>	<b>623 953 541,40</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)</b>	<b>521 120 681,75</b>	<b>54 858,00</b>	<b>0,00</b>		<b>12 102 875,92</b>	<b>12 157 733,92</b>	<b>0,00</b>	<b>13 108,34</b>	<b>0,00</b>		<b>353 323,00</b>	<b>366 431,34</b>	<b>532 911 984,33</b>
2.1	Grunty w tym	860 306,00	0,00			2 324 638,40	2 324 638,40	0,00	0,00			0,00	0,00	3 184 944,40
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	517 153 625,72	0,00			9 778 237,52	9 778 237,52	0,00	1 505,32			353 323,00	354 828,32	526 577 034,92
2.3	Urządzenia techniczne i	1 071 121,32	54 858,00				54 858,00	0,00	11 603,02			0,00	11 603,02	1 114 376,30

	maszyny													
2.4	środki transportu	1 882 340,63	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	1 882 340,63
2.5	Inne środki trwałe	153 288,08	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	153 288,08
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>15 182 390,31</b>				<b>85 918 752,33</b>	<b>85 918 752,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>10 626 379,52</b>	<b>10 626 379,52</b>	<b>90 474 763,12</b>
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie (inwestycje)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
5.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	474 985,24	117 509,90	0,00		0,00	117 509,90	0,00	25 701,19	0,00		0,00	25 701,19	566 793,95

**1.1.2 zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:**

**1.1.3**

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
<b>I.</b>	<b>Razem wnip (1.1+1.2)</b>	<b>297 768,19</b>	<b>36 706,30</b>			<b>36 706,30</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>334 474,49</b>
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	263 917,00	23 761,75			23 761,75		0,00		0,00	287 678,75
1.2	Pozostałe wnip	33 851,19	12 944,55			12 944,55		0,00		0,00	46 795,74

<b>II</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4+5)</b>	<b>175 734 929,87</b>	<b>23 676 749,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23 676 749,61</b>	<b>0,00</b>	<b>38 809,53</b>	<b>0,00</b>	<b>38 809,53</b>	<b>199 372 869,95</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2,5)</b>	<b>175 259 944,63</b>	<b>23 559 239,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23 559 239,71</b>	<b>0,00</b>	<b>13 108,34</b>	<b>0,00</b>	<b>13 108,34</b>	<b>198 806 076,00</b>
2.1	Grunty w tym	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	173 206 336,62	23 288 603,04		0,00	23 288 603,04		1 505,32	0,00	1 505,32	196 493 434,34
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	666 814,37	109 346,87			109 346,87		11 603,02		11 603,02	764 558,22
2.4	środki transportu	1 252 679,21	156 394,40		0,00	156 394,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1 409 073,61
2.5	Inne środki trwałe	134 114,43	4 895,40			4 895,40		0,00		0,00	139 009,83
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe (konto 013)</b>	<b>474 985,24</b>	<b>117 509,90</b>		<b>0,00</b>	<b>117 509,90</b>		<b>25 701,19</b>	<b>0,00</b>	<b>25 701,19</b>	<b>566 793,95</b>



**1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Nie dotyczy

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

Podaje się wartość odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli jednostka dokonuje takich odpisów. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
5.	<b>Razem długoterminowe aktywa finansowe</b>	0	0	0	0
5.1	Akcje i udziały	0	0	0	0
5.2	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	0	0	0	0

**1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jst, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, dane wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Grunt w Myszyńcu przy ul. Reymonta Działki Nr: 802/2, 805/16, 1024/47	Powierzchnia m <sup>2</sup>	3 009	0	0	3 009
		Wartość w zł	87 000,00	0	0,00	87 000,00
2	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 802/5, 802/6, 1024/51, 1024/52	Powierzchnia m <sup>2</sup>	181	0	0	181
		Wartość w zł	5 100,00	0	0	5 100,00
3	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 1024/49, 805/19, 802/13, 802/14	Powierzchnia m <sup>2</sup>	519	0	0	519
		Wartość w zł	14 720,00	0	0	14 720,00
4	Zabudowana nieruchomość przy ul. Reymonta w Myszyńcu Działki Nr: 805/17, 1024/50, 802/16	Powierzchnia m <sup>2</sup>	4 675	0	0	4 675
		Wartość w zł	139 500,00	0	0	139 500,00
5	Zabudowana nieruchomość przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle Działki Nr: 66/16, 66/17	Powierzchnia m <sup>2</sup>	7 472	0	0	7 472
		Wartość w zł	288 500,00	0	0	288 500,00
6	Grunt przy ul. Lokalnej 14 w Kadzidle Działki Nr: 66/14, 66/15	Powierzchnia m <sup>2</sup>	3 764	0	0	3 764
		Wartość w zł	31 986	0	0	31 986,00
7	Zabudowana nieruchomość przy ul.	Powierzchnia m <sup>2</sup>	1 562	0	0	1 562

	Lokalnej 2 w Ostrołęce Działka Nr 40587/1	Wartość w zł	161 000,00	0	0	161 000,00
8	Zabudowana nieruchomość przy ul. Słonecznej w Ostrołęce Działki Nr : 10067/4	Powierzchnia m2	2 409	0	0	2 409
		Wartość w zł	132 500,00	0	0	132 500,00
9	Grunty obręb Zabiele i Ołdaki	Powierzchnia m2	0	27 800	0	27 800
		Wartość w zł	0	55 600,00	0	55 600
10	Grunty obręb Cisk i Lipianka	Powierzchnia m2	0	31 674	0	31 674
		Wartość w zł	0	63 348,00	0	63 348,00
11	Grunty obręb Obierwia	Powierzchnia m2	0	19 400	0	19 400
		Wartość w zł	0	38 800,00	0	38 800,00
12	Grunty obręb Golanka	Powierzchnia m2	0	45 000	0	45 000
		Wartość w zł	0	90 000,00	0	90 000,00
13	Grunty obręb Jazgarka	Powierzchnia m2	0	52 900	0	52 900
		Wartość w zł	0	105 800,00	0	105 800,00
14	Grunty obręb Krobia i Klimki	Powierzchnia m2	0	7 685	0	7 685
		Wartość w zł	0	69 165,00	0	69 165,00
15	Grunty obręb Troszyn	Powierzchnia m2	0	58 600	0	58 600
		Wartość w zł	0	117 200	0	117 200
16	Grunty obręb Długi Kąt	Powierzchnia m2	0	178	0	178
		Wartość w zł	0	1 120,00	0	1 120,00
17	Grunty obręb Golanka i Grale	Powierzchnia m2	0	4 440	0	4 440
		Wartość w zł	0	28 893,00	0	28 893,00

18	Grunty obręb Piątkowizna	Powierzchnia m2	0	1 685	0	1 685
		Wartość w zł	0	13 480,00	0	13 480,00
19	Grunty obręb Oborczyńska i Bakuła	Powierzchnia m2	0	37 283	0	37 283
		Wartość w zł	0	111 466,00	0	111 466,00
20	Grunty obręb Czarnowiec	Powierzchnia m2	0	6 788	0	6 788
		Wartość w zł	0	20 751,40	0	20 751,40
21	Grunty obręb Chudek	Powierzchnia m2	0	65 500	0	65 500
		Wartość w zł	0	131 000,00	0	131 000,00
22	Grunty obręb Dudy Puszczańskie	Powierzchnia m2	0	20 020	0	20 020
		Wartość w zł	0	40 040,00	0	40 040,00
23	Grunty obręb Tatary	Powierzchnia m2	0	4 737	0	4 737
		Wartość w zł	0	70 246,00	0	70 246,00
24	Grunty obręb Kurpiewskie	Powierzchnia m2	0	10 516	0	10 516
		Wartość w zł	0	153 532,00	0	153 532,00
25	Grunty obręb Jazgarka	Powierzchnia m2	0	9 469	0	9 469
		Wartość w zł	0	59 560,00	0	59 560,00
26	Grunty obręb Surowe i Cupel	Powierzchnia m2	0	26 140	0	26 140
		Wartość w zł	0	186 311,00	0	186 311,00
27	Grunty obręb Surowe i Cupel	Powierzchnia m2	0	30 600	0	30 600
		Wartość w zł	0	154 308,00	0	154 308,00
28	Grunty obręb Obierwia	Powierzchnia m2	0	114	0	114
		Wartość w zł	0	2 906,00	0	2 906,00

29	Grunty obręb Zabiele i Ołdaki	Powierzchnia m2	0	15 343	0	15 343
		Wartość w zł	0	360 790,00	0	360 790,00
30	Grunty obręb Krobia	Powierzchnia m2	0	7 590	0	7 590
		Wartość w zł	0	60 720,00	0	60 720,00
31	Grunty obręb Troszyn	Powierzchnia m2	0	37 691	0	37 691
		Wartość w zł	0	301 528,00	0	301 528,00
32	Grunty obręb Lipianka, Cisk, Jawory Podmaście	Powierzchnia m2	0	20 642	0	20 642
		Wartość w zł	0	88 074,00	0	88 074,00

**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**

Jednostka wykazuje wartości szacunkowe obcych składników majątkowych ustalonych we własnym zakresie. W ewidencji bilansowej nie ujmuje się środków trwałych objętych umowami dzierżawy i umowami o podobnym charakterze ( z wyłączeniem umów leasingu finansowego). Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Grunty	0	0	0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0	0	0	0
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4	Środki transportu	0	0	0	0

5	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Należy wykazać liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Informacje wynikają na ostatni dzień roku obrotowego z ewidencji analitycznej prowadzonej przede wszystkim do konta 030. Wartość posiadanych papierów wartościowych należy wykazać według wartości rynkowej i aktualnej wartości księgowej przyjętej do ewidencji w dniu bilansowym.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	Liczba (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Dłużne papiery wartościowe( w tym obligacje)	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
...									
	<b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych)**

Informacje zaprezentowane w tej pozycji pochodzą przede wszystkim z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 290. Jednostka przedstawia informacje o wysokości odpisów aktualizujących wszelkich należności długo i krótko terminowych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności odpisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Natomiast odpisy zbędne (rozwiązane) to odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek uregulowania zapłaty przez dłużnika lub ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystane	Rozwiązane (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	.....	0	0	0	0	0	0
2.	.....	0	0	0	0	0	0
3.	.....	0	0	0	0	0	0
4.	.....	0	0	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności i kwota nie są pewne. Jednostka wykazuje na podstawie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 840 dane o stanie rezerw. Uwzględniła cel ich utworzenia, stan rezerw na początek roku obrotowego, ich zwiększenia i wykorzystanie oraz ich rozwiązanie, a także informację o ich stanie końcowym. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie rodzajów rezerw wg celu ich utworzenia	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	.....	0	0	0	0	0	0
2.	.....	0	0	0	0	0	0
3.	.....	0	0	0	0	0	0
4.	.....	0	0	0	0	0	0
5.	.....	0	0	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+....)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**1.8 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat**

jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe ujmują te zobowiązania długoterminowe, które występują w bilansie. Zobowiązania długoterminowe ujmowane są w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 ( z wyłączeniem konta 201). Mogą to być zobowiązania z tytułu zakupów na raty, odroczonej ratalnych spłat za wykonane usługi, roboty budowlane. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na :						Początek roku obrotowego (3+5+7)	Koniec roku obrotowego (4+6+8)
Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego				



1.	2.	3..	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
2	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
3	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
4	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
5	.....	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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**

Nie dotyczy

**1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Wykazuje się łączną kwotę zobowiązań, jakie zostały wykazane w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów w związku z np. zaciągnięciem kredytów lub pożyczek. W tym punkcie jest wykazuje także weksle własne, będące zabezpieczeniem zobowiązań. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	.....	0	-	0

2	.....	0	-	0
3	.....	0	-	0
4	.....	0	-	0
5	.....	0	-	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

**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**

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia przyszłych niepewnych zdarzeń. Zobowiązania tego typu nie są prezentowane w bilansie. Podlegają one ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Pozycja ta dotyczy zobowiązań mogących ujawnić się w przyszłości.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1	Gwarancje	0	-	0
2	Poręczenia	0	-	0
3	Roszczenia sporne	0	-	0
4	Zawarte a jeszcze nie wykonane	0	-	0

	umowy			
5	.....	0	-	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

**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**

Jednostki przedstawiają informację dotyczącą tytułów rozliczeń międzyokresowych. Pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych kosztów prenumeraty, kosztów ubezpieczeń, czynszów. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się na stronie Ma konta 640. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu	Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	0	0
1.1.	.....	0	
1.2	.....	0	0
	<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	12 244 007,05	13 914 037,85
2.1	Należności budżetowe podlegające zapłacie w latach	12 244 007,05	13 914 037,85

	następnych		
2.2	.....		
	<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów</b>	<b>12 244 007,05</b>	<b>13 914 037,85</b>
3	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0	0
3.1			
3.2			
	<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	0	0
4.1			
4.2			
	<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ogółem (1+2+3+4)</b>	<b>12 244 007,05</b>	<b>13 914 037,85</b>

**1.14 łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Wykazuje się gwarancje, poręczenia które otrzymała jednostka. Nie są one objęte ewidencją księgową prowadzona na kontach bilansowych. Wymagają prowadzenia szczegółowej ewidencji pozabilansowej.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi ( niewykazanymi w bilansie) gwarancjami im poręczeniami według stanu na :	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	4 188 819,68	8 524 886,63	0	0
2					
3					
4					
	<b>Ogółem (1+2+3+4)</b>	<b>4 188 819,68</b>	<b>8 524 886,63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Pozycja ta służy ujawnieniu kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych ( w zł)
1.	2.	3.
1	Odprawy emerytalne i rentowe	105 678,00
2	Nagrody jubileuszowe	69 095,60
3	Świadczenia urlopowe	0,00
4	Inne ( świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np. dopłata do okularów, ekwiwalenty za pranie odzieży itp. )	31 984,56
5	Odprawa pośmiertna	0,00
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>206 758,16</b>

### **1.16 inne informacje**

Nie dotyczy

2.

### **2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Jednostka powinna wyceniać materiały i towary wg ceny zakupu, natomiast produkty po kosztach wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Odpis obniża wycenę składnika zapasów i jest odnoszony w pozostałe koszty operacyjne. Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów (uznanie rezerw za zbędne)	Zmniejszenia razem (5+6)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zapasy	0	0	0	0	0	0
2.	Materiały	0	0	0	0	0	0
3.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
4.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
5.	Towary	0	0	0	0	0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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**

Jednostka wykazuje rozszerzenie informacji o środkach trwałych w budowie, za rok ubiegły i rok bieżący. Należy uwzględnić odsetki i różnice kursowe, które wpłynęły na zwiększenie kosztów budowy środków trwałych.

Dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	3 297 107,69	0	0
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich a jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	40 547 379,80	0	0
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym,	6 193 292,70	0	0
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	51 063 362,45	0	0
5.	.....		0	0
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5...)</b>	<b>101 101 142,64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie dotyczy



**2.4 Informacje 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 dotyczy jst.

**2.5 inne informacje**

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Ostrołęka, 2024-03-13

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Bożena Chmielewska**

**DYREKTOR**  
  
**mgr inż. Grzegorz Artur Bakula**