

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu ul. Wilczak 51 61-623 Poznań		BILANS z załącznikami		Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO	
631280809 Numer identyfikacyjny REGON		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019 R			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2 585 598 032,17</b>	<b>2 598 349 062,86</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>2 586 919 096,07</b>	<b>2 597 022 192,59</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>106 905,38</b>	<b>111 782,61</b>	<b>I. Fundusz jednostki</b>	<b>2 845 058 050,60</b>	<b>2 825 500 515,65</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 585 491 126,79</b>	<b>2 598 237 280,25</b>	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>-258 138 954,53</b>	<b>-228 478 323,06</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>2 451 890 956,35</b>	<b>2 418 763 449,34</b>	<b>1. Zysk netto (+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1. Grunty</b>	<b>699 962 178,73</b>	<b>704 864 439,01</b>	<b>2. Strata netto (-)</b>	<b>-258 138 954,53</b>	<b>-228 478 323,06</b>
<b>1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>1 745 737 095,40</b>	<b>1 706 873 453,25</b>	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>2 340 432,82</b>	<b>2 843 681,58</b>	<b>B. Fundusze placówek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.4. Środki transportu</b>	<b>3 657 946,27</b>	<b>4 131 540,16</b>	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.5. Inne środki trwałe</b>	<b>193 303,13</b>	<b>50 335,34</b>	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>17 299 130,70</b>	<b>12 492 213,70</b>
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>126 935 427,70</b>	<b>176 718 826,82</b>	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>6 127 515,25</b>	<b>3 773 639,93</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>6 664 742,74</b>	<b>2 755 004,09</b>	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 987 412,20</b>	<b>6 529 250,21</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>43 211,34</b>	<b>43 841,46</b>
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>	<b>6 597,25</b>	<b>5 364,98</b>
<b>1. Akcje i udziały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>227 013,88</b>	<b>242 329,65</b>
<b>2. Inne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</b>	<b>1 175 292,00</b>	<b>1 239 791,00</b>
<b>3. Inne długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5. Pozostałe zobowiązania</b>	<b>31 810,27</b>	<b>21 379,34</b>
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)</b>	<b>213 834,62</b>	<b>411 189,10</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>18 620 194,60</b>	<b>11 165 343,43</b>	<b>7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>6 248 054,29</b>	<b>4 499 313,55</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>1 066 754,53</b>	<b>1 001 240,49</b>	<b>8. Fundusze specjalne</b>	<b>41 598,55</b>	<b>66 041,13</b>
<b>1. Materiały</b>	<b>1 066 754,53</b>	<b>1 001 240,49</b>	<b>8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	<b>41 598,55</b>	<b>66 041,13</b>
<b>2. Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.2. Inne fundusze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Produkty gotowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 144 399,81</b>	<b>1 178 240,24</b>
<b>4. Towary</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 039 803,44</b>	<b>1 011 083,32</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 867 813,60</b>	<b>1 434 692,69</b>			
<b>1. Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>37 476,64</b>	<b>30 804,84</b>			
<b>2. Należności od budżetów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>4. Pozostałe należności</b>	<b>4 830 336,96</b>	<b>1 403 887,85</b>			
<b>5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>12 634 164,71</b>	<b>8 729 410,25</b>			
<b>1. Środki pieniężne w kasie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych</b>	<b>12 634 164,71</b>	<b>8 729 410,25</b>			
<b>3. Środki pieniężne państwowego funduszu celnego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>4. Inne środki pieniężne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>5. Akcje lub udziały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>6. Inne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>51 461,76</b>	<b>0,00</b>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 604 218 226,77</b>	<b>2 609 514 406,29</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 604 218 226,77</b>	<b>2 609 514 406,29</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Błaziejewska

(Główny księgowy)

2020-02-14

(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Dyrektora

Kinga Bedrych

(Kierownik jednostki)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Czarniecka-Lisiecka

17-02-2020  
Załącznik  
Podpis

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu ul. Wilczak 51 61-623 Poznań  631280809 Numer identyfikacyjny REGON		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12.2019 R		Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>6 204 000,27</b>	<b>12 152 824,82</b>		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		35 600,71	-51 461,76		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00		
VI. Przychody tytułu dochodów budżetowych		6 168 399,56	12 204 286,58		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>267 681 355,45</b>	<b>239 583 084,51</b>		
I. Amortyzacja		112 117 483,26	117 466 406,07		
II. Zużycie materiałów i energii		5 442 519,88	5 203 576,30		
III. Usługi obce		125 294 110,04	89 954 931,50		
IV. Podatki i opłaty		591 011,63	578 146,98		
V. Wynagrodzenia		18 734 329,00	20 561 102,00		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 275 303,94	4 638 013,50		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 204 997,70	1 159 308,16		
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		21 600,00	21 600,00		
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00		
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		<b>-261 477 355,18</b>	<b>-227 430 259,69</b>		
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>4 011 887,75</b>	<b>254 821,91</b>		
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		140 158,00	103 108,25		
II. Dotacje		0,00	0,00		
III. Inne przychody operacyjne		3 871 729,75	151 713,66		
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>817 471,88</b>	<b>1 652 190,42</b>		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00		
II. Pozostałe koszty operacyjne		817 471,88	1 652 190,42		
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-258 282 939,31</b>	<b>-228 827 628,20</b>		
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>191 034,36</b>	<b>355 635,76</b>		
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00		
II. Odsetki		191 034,36	355 635,76		
III. Inne		0,00	0,00		
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>47 049,58</b>	<b>6 330,62</b>		
I. Odsetki		47 030,52	6 330,62		
II. Inne		19,06	0,00		
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-258 138 954,53</b>	<b>-228 478 323,06</b>		
<b>J. Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>-258 138 954,53</b>	<b>-228 478 323,06</b>		

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Błażejewska

(Główny księgowy)

2020-02-14

(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Dyrektora

Kinga Klarych

(Kierownik jednostki)

GLÓWNY SPECJALISTA

Iwona Czuchra-Lisiecka

<b>Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu ul. Wilczak 51 61-623 Poznań</b>  <b>631280809</b> <b>Numer identyfikacyjny REGON</b>	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzony na dzień 31.12.2019 R</b>	<b>Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO</b>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>2 748 986 446,10</b>	<b>2 845 058 050,60</b>
<b>1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>		<b>428 538 117,09</b>	<b>468 908 863,09</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		253 871 631,06	285 761 662,15
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		98 656 526,52	161 172 253,14
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		76 009 959,51	21 974 947,80
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		<b>332 466 512,59</b>	<b>488 466 398,04</b>
2.1. Strata za rok ubiegły		221 185 097,92	258 138 954,53
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		6 168 399,56	16 091 444,68
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		98 656 526,52	161 172 253,14
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		6 449 076,23	53 056 157,68
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		7 412,36	7 588,01
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>2 845 058 050,60</b>	<b>2 825 500 515,65</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>-258 138 954,53</b>	<b>-228 478 323,06</b>
1. Zysk netto (+)		0,00	0,00
2. Strata netto (-)		-258 138 954,53	-228 478 323,06
3. Nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>2 586 919 096,07</b>	<b>2 597 022 192,59</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Ewa Błażejewska*

(Główny księgowy)

2020-02-14

(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Dyrektora

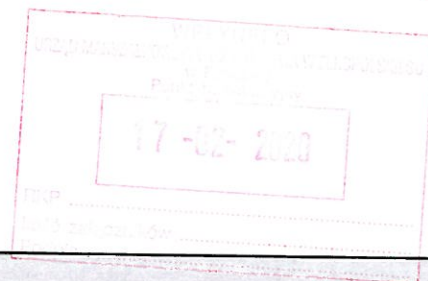
*Kinga Biedych*

(Kierownik jednostki)

GLÓWNY SPECJALISTA

*Iwona Czarnańska-Lisiecka*

Spis treści



2/10

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

punkt z zał.12	numer noty	
1.1	1.1	Nazwa jednostki
1.2	1.2	Siedziba jednostki
1.3	1.3	Adres jednostki
1.4	1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	4.1 - 4.21	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	5.	Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

punkt z zał.12	
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
1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
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
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
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 kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	Łączna kwota 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
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
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16	Inne informacje
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
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

PH

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

<b>1.1</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
	Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu

<b>1.2</b>	<b>Siedziba jednostki</b>
	ul. Wilcak 51, 61-623 Poznań

<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>
	ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	realizacja budżetu województwa w zakresie dróg wojewódzkich, pełnienie funkcji zarządcy dróg wojewódzkich obsługa inwestorska zadań realizowanych na drogach wojewódzkich, zarządzanie ruchem na drogach wojewódzkich. utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, obiektów mostowych, tuneli, przepustów konstrukcji oporowych, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą,

<b>2.</b>	<b>Okres objęty sprawozdaniem</b>
	1 styczeń 2019 r. - 31 grudzień 2019 r.

<b>3.</b>	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Jednostka sporządza samodzielne sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego

PH

4.	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
----	--

4.1	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
-----	--

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe (np. programy i licencje komputerowe) nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wszystkie wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w programie komputerowym System ekonomiczno – finansowy, w module „Środki trwałe”, w następujący sposób:

- w formie kartoteki z podziałem na WZDW Poznań i poszczególne RDW, tj. według miejsca użytkowania,
- w księgach rachunkowych w grupie kont 020, w podziale według KŚT.

Wartości niematerialne i prawne:

a) nie przekraczające wartości 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego bez obowiązku prowadzenia ewidencji.

b) przekraczające wartość 1 000,00 zł ale nieprzekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do używania i ujmuje w ewidencji ilościowej (np. karta wyposażenia pokoju, karta wyposażenia pracownika itp.)

c) przekraczającej wartość 3 500,00 zł ale nie przekraczające 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

d) przekraczające wartość pieniężną określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i podlegają amortyzacji (umorzeniu) wg stawki 50% począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te wartości niematerialne i prawne oddano do użytkowania. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego. Przedłużenie licencji na już istniejące programy lub portale stanowią bieżący wydatek ujmowany bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu otrzymania Faktury

**Metoda wyceny:** wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W przypadku składników przyjętych nieodpłatnie (np. w drodze darowizny) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi wartość określona w umowie, a gdy umowa nie określa wartości jest nią cena sprzedaży netto takiego samego lub podobnego aktywa lub wartość godziwa”.

PK

4.2	Rzeczowe aktywa trwałe
	<p>Rzeczowe aktywa trwałe to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Zalicza się do nich w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ nieruchomości – grunty przyjęte w trwałe zarząd, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, przekazane WZDW w trwałe zarząd lub administrowanie przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego, zakończone inwestycje budowy dróg,</li><li>▪ maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</li><li>▪ ulepszenia w środkach trwałych (oddanych w trwałe zarząd) w tym zakończone inwestycje na drogach już istniejących (przebudowa, rekonstrukcja, rozbudowa itp.).</li></ul> <p>Wszystkie środki trwałe ewidencjonuje się w programie komputerowym System ekonomiczno – finansowy, w module „Środki trwałe”, następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ w formie kartoteki z podziałem na WZDW Poznań i poszczególne RDW, tj. według miejsca użytkowania,</li><li>▪ w księgach rachunkowych w grupie kont 010 (grunty), 011( środki trwałe) , w podziale według KŚT.</li></ul> <p>Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- nie przekraczające wartości 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego bez obowiązku prowadzenia ewidencji.</li><li>- przekraczające wartość 1 000,00 zł ale nieprzekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do użytkowania i ujmuje w ewidencji ilościowej (np. karta wyposażenia pokoju, karta indywidualnego wyposażenia pracownika itp.)</li><li>- przekraczającej wartość 3 500,00 zł ale nie przekraczające 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li><li>- przekraczające wartość pieniężną określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i podlegają amortyzacji (umorzeniu) wg stawek ujętych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe oddano do użytkowania. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.</li></ul> <p><b>Metoda wyceny:</b> środki trwałe ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o koszty ich ulepszenia polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące wzrost jego wartości użytkowej oraz powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W przypadku składników przyjętych nieodpłatnie (np. w drodze darowizny, decyzji) wartość początkową stanowi wartość lub cena określona w umowie lub decyzji, a gdy umowa nie określa wartości jest nią cena sprzedaży netto takiego samego lub podobnego aktywa lub wartość godziwa. Do wartości składników przyjętych nieodpłatnie wlicza się koszty bezpośrednio związane z ich przyjęciem.</p>
	<p><b>GRUNTY</b> - w WZDW ewidencjonuje się w księgach rachunkowych grunty przekazane WZDW w trwałe zarząd przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego lub wobec których jednostka uzyskała trwałe zarząd z mocy prawa z dniem ich nabycia na własność Samorządu Województwa. Grunty nie są umarzane. Grunty ewidencjonuje się - z podziałem na poszczególne numery administracyjne dróg - w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Oddzielnie ewidencjonuje się grunty przyjęte w trwałe zarząd oraz pozostałe grunty kontrolowane (użytkowane) przez WZDW.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> grunty ujmuje się w księgach według cen ich nabycia (w tym według wartości odszkodowania w związku z nabyciem w oparciu o decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej wynikająca z przepisów szczególnych) lub ceny podanej w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W sytuacji gdy na dokumentach PT przekazania przejęcia gruntów w trwałe zarząd otrzymanych z Departamentu Mienia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego wycena gruntu nie jest zgodna z decyzją lub wypłaconym odszkodowaniem, przyjmuje się kwotę ujętą w ewidencji księgowej WZDW. Wartości przekazanych nieodpłatnie gruntów trwałe zarząd stanowią wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.</p> <p>Jeżeli nabyto grunt wraz z posadowionym na nim budynkiem, a w umowie kupna/sprzedaży cenę zakupu tej nieruchomości określono łącznie, bez podziału na grunt i budynek, to wartości te należy we własnym zakresie podzielić między grunt i budynek. Następuje to w proporcji do ceny rynkowej gruntu i budynku ustalonej przez jednostkę we własnym zakresie lub rzeczoznawcę. W proporcji do tych cen rozlicza się między grunt i budynek koszty poniesione w związku z nabyciem. Suma tak ustalonych cen nabycia gruntu i budynku nie może się różnić od rzeczywistej, wynikającej z umowy ceny zakupu, powiększonej o koszty związane z nabyciem.</p>

PK

<b>4.3</b>	<b>Należności długoterminowe</b>
	Należności i zobowiązania długookresowe obejmują te należności i zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. <b>Metoda wyceny:</b> na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.
<b>4.4</b>	<b>Długoterminowe aktywa trwałe</b>
	Nie występują
<b>4.5</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	Nie występują
<b>4.6</b>	<b>Zapasy</b>
	<p>Zapasy materiałów ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich magazynowania, tj. z podziałem na poszczególne RDW oraz RDW OD, w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w poszczególnych RDW w ewidencji ilościowo-wartościowej,</li> <li>• w poszczególnych RDW OD w ewidencji ilościowo-wartościowej,</li> <li>• w WZDW w ewidencji wartościowej.</li> </ul> <p>Materiały są zaliczane do właściwych kosztów rodzajowych okresu sprawozdawczego, w którym powstał moment ich wydania z magazynu. Rozchód materiałów wycenia się według cen nabycia. W ewidencji pozabilansowej ujmuje się materiały uzyskane z „odzysku” np. drewno ze ścinki poboczy, zdemontowane znaki drogowe, kostki brukowe z rozbiórki drogi lub chodnika itp. Paliwa księgowane są bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu zakupu. Na koniec każdego roku, nie zużyte paliwo, podlega spisowi z natury.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> zapasy ujmuje się w księgach według cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Z uwagi na istotność wartość spisanego paliwa nie koryguje kosztów bieżącego okresu.</p>
<b>4.7</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>
	<p>Należności pochodzą głównie z tytułu sprzedaży lub dzierżawy / najmu składników majątkowych np. sprzedaży drewna z wycinki, uzyskanego złomu z likwidacji środków trwałych ,ze sprzedaży środków trwałych i niskocennych środków trwałych. Należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego są ujmowane w księgach rachunkowych z podziałem według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zajęcia. Opłaty dotyczące następnych lat obrotowych, w części przypadającej na te lata, stanowią przychody przyszłych okresów. Decyzje administracyjne określające te opłaty ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w których decyzje te się uprawomocniły lub w okresie, w którym nastąpiła wpłata należności. Odsetki za nieterminową wpłatę decyzji administracyjnej liczymy do dnia uznania rachunku bankowego wierzyciela (WZDW) czyli fizyczne pojawienie się pieniędzy na koncie. Ze względu na dużą pracochłonność oraz niewielkie wartości, wpłata z góry za okres dłuższy niż rok wynikające z decyzji administracyjnych dotyczących umieszczenia urządzeń w pasie drogowym oraz reklam stanowią przychód roku, w którym wpłynęły a nie są traktowane jako nadpłaty do zwrotu. Roszczenia sporne, czyli kwestionowane przez kontrahentów, ujmowane są w grupie kont zespołu 240. Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności Wn 751/761 Ma 290</p> <p>Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.</p> <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić ustalenie odpisów należności wg tytułów, kontrahentów z podziałem na należność główną i odsetki oraz określeniem rodzaju podmiotu, którego dotyczy – osoba fizyczna, osoba prawna. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego wartość należności wątpliwych powinny szczegółowo określić przesłanki jego dokonania</p> <p>Po stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku ze spłatą należności, umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych i nieściągalnych w korespondencji z kontem 750 (operacje finansowe) lub 760 (działalność podstawowa i pozostała).</p> <p>Po stronie MA konta 290 ujmuje się dokonanie odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 751/761</p>



4.8	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>
	<p>W grupie kont zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> Środki pieniężne wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się (nie później niż na koniec kwartału) w wartości nominalnej przeliczonej na polskie złote według kursu kupna (wycena należności) lub kursu sprzedaży (wycena zobowiązań) banku obsługującego konto WZDW, nie wyższego (wycena należności) i nie niższego (wycena zobowiązań) od średniego kursu danej waluty ustalonego przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny. Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.</p> <p>Na dzień bilansowy posiadaną walutę wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.</p> <p><b>Kasa</b> prowadzona jest w WZDW, natomiast w RDW prowadzone są kasy pomocnicze. W kasie przechowuje się zapas gotówki do wysokości ustalonego pogotowia kasowego. obroty gotówkowe podlegają księgowaniu pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy oraz są wpisywane przez kasjera do raportu kasowego w sposób chronologiczny. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dokumentami kasowymi. Raporty kasowe mogą być sporządzane dla każdego dnia osobno lub obejmować pewien okres (jednak nie dłuższy niż dany miesiąc) w zależności od ilości operacji gotówkowych.</p> <p>Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” jako różnice inwentaryzacyjne. Niedobory, o ile dyrektor nie zdecyduje inaczej, obciążają kasjera. Nadwyżki kasowe wpłacane są na dochody budżetu Województwa Wielkopolskiego</p> <p>W bilansie stan środków pieniężnych w kasie obejmuje potwierdzony drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy stan krajowych i zagranicznych środków płatniczych posiadanych przez WZDW w postaci gotówki, tj. banknotów i monet. Z uwagi na kasowe rozliczenie jednostek budżetowych posiadana gotówka na dzień bilansowy winna być wpłacona na rachunek bankowy.</p>
4.9	<b>Rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i biernie) wycenia się w cenach nabycia lub według wartości nominalnej. Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne kosztów),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• po stronie Wn kont księguje się poniesione w okresie sprawozdawczym koszty proste i złożone, które dotyczą przyszłych okresów (Ma 490),</li> <li>• po stronie Ma księguje się odpis kosztów do okresu sprawozdawczego (Wn 490),</li> </ul> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne to inaczej wydatki poniesione z góry, które staną się kosztami w przyszłych okresach. Typowe pozycje kosztów czynnych rozliczanych w czasie, to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wykupienie prenumeraty czasopism płatnych z góry za kilka okresów,</li> <li>• czynsze opłacone z góry za kilka okresów sprawozdawczych,</li> <li>• wykupienie polisy ubezpieczeniowej,</li> <li>• naliczony podatek od nieruchomości wg deklaracji,</li> <li>• odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Z uwagi na powtarzalność występowania podobnych pozycji w każdym roku obrotowym, rozliczenia kasowego jednostki sektora finansów publicznych oraz z uwagi na istotność, na dzień 31 grudnia nie wykazuje się drobnych kosztów poniesionych w danym roku a dotyczących lat przyszłych.</li> </ul> <p>Przy ustalaniu stawek okresowych ich wysokość oblicza się, dzieląc kwotę kosztów do rozliczenia w czasie przez liczbę okresów sprawozdawczych, na które dane koszty mają być rozliczane.</p> <p>Na koniec roku obrotowego, w sytuacji gdy księgowość otrzyma fakturę za zimowe utrzymanie dróg wojewódzkich dotyczącą kosztów roku poprzedniego, wystawioną w roku następnym, należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w księgach roku poprzedniego – ująć w kosztach bieżącego okresu i utworzyć rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn grupa 4 / Ma 640)</li> <li>• w księgach roku następnego – rozliczyć utworzoną rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn 640/ Ma 201)</li> </ul>
4.10	<b>Fundusz jednostki</b>
	<p>Metoda wyceny: Fundusze, wykazuje się w wartości nominalnej w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku obrotowego. Nie podlegają one innej wycenie na dzień bilansowy.</p>

Bp H

<b>4.11</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>
	<p>Konto 860 „Wynik finansowy” – służy do ustalenia wyniku finansowego WZDW.                  W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:                  Na stronie WN konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie grupy 4,</li> <li>• zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konto 490),</li> <li>• pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),</li> <li>• sumy kosztów finansowych (Ma konto 751),</li> <li>• straty nadzwyczajne (Ma konto 771).</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przychody ze sprzedaży (Wn konto 720),</li> <li>• zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Wn konto 490),</li> <li>• przychody finansowe (Wn konto 750),</li> <li>• pozostałe przychody (Wn konto 760)</li> <li>• zyski nadzwyczajne (Wn konto 770)</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego ujemny (Wn) wynik finansowy. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ stanowiący jednostkę samorządu terytorialnego tzn. Sejmik Województwa Wielkopolskiego, saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800/300 „fundusz jednostki/obrotowy”. Wykazany w rachunku zysków i start wynik finansowy figuruje w tej samej wysokości w bilansie. Zapisy na koncie 860 muszą być prawidłowo odzwierciedlone i ujęte w sprawozdaniu finansowym (rachunku zysków i start – wariant porównawczy).</p>
<b>4.12</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego</b>
	Nie występują
<b>4.13</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	Nie występują
<b>4.14</b>	<b>Fundusze placówek</b>
	Nie występują
<b>4.15</b>	<b>Państwowe fundusze celowe</b>
	Nie występują
<b>4.16</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>
	<p>Zobowiązania długookresowe obejmują te zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.                  Do zobowiązań długoterminowych zalicza się przede wszystkim otrzymane w gotówce zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zobowiązania długoterminowe ujmuje się po stronie MA konta 242 w korespondencji z kontem 240-20.</p>

<b>4.17</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>
	<p>Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczenia, stanu rozrachunków z podziałem wg kontrahentów lub pracowników, wg pozycji bilansu, a także w podziale na długo- i krótkoterminowe oraz źródeł finansowania. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzenia dodatkowego, tzw. 13 wynagrodzenie, wykazuje się w bilansie w całości, tzn. nie jest ono na dzień bilansowy rozbijane na wynagrodzenie wypłacane pracownikom, składki na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych. Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych powstaje w momencie faktycznego wypłacenia 13 wynagrodzenia, tj. w I kwartale roku następnego. Na dzień bilansowy nie występuje zatem zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie oraz Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Metoda wyceny: na dzień bilansowy zobowiązania wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty.</p>
<b>4.18</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>
	<p>Z uwagi na oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości, w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw (bierne rozliczenia międzykresowe kosztów) wynikające z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników ( np. świadczenia emerytalne, trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).</p>
<b>4.19</b>	<b>Rozliczenia międzykresowe</b>
	<p>Do przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (konto 846) zalicza się głównie przychody z tytułu wydanych decyzji administracyjnych za umieszczenie urządzeń i reklam w pasie drogowym, dotyczących lat przyszłych. Ewidencja konta powinna zapewnić rozliczenie przychodów poprzez właściwe ich zaliczenie do danego roku obrotowego na każdego kontrahenta.</p>
<b>4.20</b>	<b>Koszty - ewidencja i rozliczenie</b>
	<p>Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się jedynie w grupie kont zespołu „4”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 400 – amortyzacja,</li> <li>• 401 – zużycie materiałów i energii,</li> <li>• 402 - usługi obce,</li> <li>• 403 - podatki i opłaty,</li> <li>• 404 - wynagrodzenia,</li> <li>• 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,</li> <li>• 406 - inne świadczenia finansowane z budżetu,</li> <li>• 409 - pozostałe koszty rodzajowe,</li> <li>• 490 – rozliczenie kosztów (przeciwstawne 640).</li> </ul> <p>Koszty ewidencjonuje się z podziałem na miejsce ich powstania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>40X-01 Koszty RDW Czarnków</li> <li>40X-02 Koszty RDW Gniezno</li> <li>40X-03 Koszty RDW Koło</li> <li>40X-04 Koszty RDW Konin</li> <li>40X-05 Koszty RDW Kościan</li> <li>40X-06 Koszty RDW Nowy Tomyśl</li> <li>40X-07 Koszty RDW Ostrów Wlkp</li> <li>40X-08 Koszty RDW Szamotuły</li> <li>40X-09 Koszty RDW Złotów</li> <li>40X-xx Koszty WZDW z podziałem na Wydziały</li> </ul> <p>Ewidencję kosztów w grupie kont zespołu „4” prowadzi się według miejsca powstania kosztów w podziale na poszczególne komórki organizacyjne WZDW i RDW, podziałem klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającej grupowanie kosztów w celach sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>W grupie zespołu 4 ewidencjonuje się, związane z działalnością jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ koszty proste w układzie rodzajowym,</li> <li>▪ koszty amortyzacji,</li> <li>▪ rozliczenie kosztów.</li> </ul>

	<p>terminu ich zapłaty. Przyjęcie tej zasady wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty – przy czym przyjmujemy metodę, że dokumenty, które wpłyną do WZDW do 5-ego następnego miesiąca sprawozdawczego, zaliczamy do kosztów tego okresu sprawozdawczego, natomiast dowody księgowe obce, które wpłyną po 5-ym, a dotyczą poprzedniego okresu, zaliczamy do kosztów w momencie wpływu. W miesiącu grudniu danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia 10 lutego roku następnego. Po tym terminie dokumenty te podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.</p> <p>Konta 400–409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego konta zespołu „4” przenosi się na konto 860 Wynik finansowy. <span style="float: right;">Konto 400 „Amortyzacja”</span></p> <p>Konto służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na stronie WN konta 400 w korespondencji z kontem 071 (MA).</p> <p>Na stronie MA konta 400 ujmuje się zmniejszenie z tytułu uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 071 (WN).</p>
	<p>Konto 401 „Zużycie materiałów i energii” Koszty zużycia materiałów ujmuje się w cenie zakupu. Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej WZDW. Na stronie WN konta ujmuje się między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- materiały wydawane z magazynów,</li><li>- wyposażenie (pozostałe środki trwałe),</li><li>- paliwa oraz części zapasowe do środków transportu i urządzeń,</li><li>- energię,</li><li>- koszty w wartości umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w 100% w miesiącu oddania do użytkowania ),</li><li>- niedobory i szkody materiałów uznane za niezawinione ,zwiększające koszty,</li><li>- materiały wykorzystywane do zapewnienia bezpieczeństwa na drogach wojewódzkich np. znaki drogowe, włączy do studzienek, bariery itp.</li></ul> <p>Na stronie MA konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- korekty kosztów na podstawie dowodów korygujących w korespondencji z zespołem „2”</li><li>- nadwyżki materiałów uznana za zmniejszającą koszty – w korespondencji z kontem 240</li></ul> <p>Konto 402 „Usługi obce” Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki w tym utrzymanie dróg np. remont nawierzchni, chodników, ścinka traw i krzewów, odśnieżanie, zwalczanie gołodzi itp. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem zespołu "2", a na stronie Ma zmniejszenie kosztów wynikające z dokumentów korygujących oraz przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów usług obcych na konto 860.</p> <p>Konto 403 – „Podatki i opłaty” Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, opłaty na rzecz budżetów państwa i jednostek samorządu terytorialnego (np. wyłączenia gruntów z produkcji leśnej i rolnej) oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860</p>

PK

	<p>Konto 404 – „Wynagrodzenia” Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz przeniesienie na koniec roku zrealizowanych kosztów na konto 860.</p> <p>Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” Konto 405 służy do ewidencji kosztów poniesionych z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia i innych świadczeń oraz przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860.</p> <p>Konto 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” Konto 406 służy do ewidencji kosztów poniesionych z tytułu innych świadczeń aniżeli ujętych na koncie 405. W WZDW są to koszty z tytułu zasądzonych rent.</p> <p>Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-406. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wynikające z przepisów BHP oraz inne koszty niezaliczane do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.</p>
	<p>Konto 490 - „Rozliczenie kosztów ” Konto 490 służy do ujmowania: kosztów rozliczanych w czasie, w korespondencji z kontem 640, „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, tj. kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w późniejszym okresie. Na stronie WN konta 490 ujmuje się również utworzenie rezerwy na przyszłe koszty w korespondencji ze stroną MA konta 640 oraz ich rozwiązania w następnym okresie – WN 640 MA 490.</p>
	<p>Konto 751 - "Koszty finansowe" Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności: a) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, b) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, c) odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie kosztów finansowych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p>
	<p>Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio podstawową działalnością WZDW. W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się: a) odpisane, przedawnione, umorzone należności, b) odpisy aktualizujące należności wątpliwe, c) zapłacone lub naliczone kary i odszkodowania, d) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 761 zapewnia wyodrębnienie kosztów operacyjnych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę WN konta 860.</p>

P H

4.21	Przychody - ewidencja i rozliczanie
	<p>Na kontach zespołu „7” „Przychody i koszty” ewidencjonuje się</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych</li><li>• 750 przychody finansowe</li><li>• 751 koszty finansowe</li><li>• 760 pozostałe przychody operacyjne</li><li>• 761 pozostałe koszty operacyjne</li><li>• 770 zyski nadzwyczajne</li><li>• 771 straty nadzwyczajne</li></ul> <p>Zasady wyceny:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Przychody ze sprzedaży - wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,</li><li>- Przychody z tytułu decyzji administracyjnych - opłaty naliczane na podstawie Ustawy o drogach publicznych ( z dnia 21.03.1985 r.,tj.Dz.U.19 poz 115 z 2007 r. ze zm.)</li><li>- Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,</li><li>- Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,</li><li>- Zyski i straty nadzwyczajne – wycena w kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej zdarzeń losowych i danych z ewidencji.</li></ul> <p>Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu „7” przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”. Konta zespołu „7” na koniec roku nie wykazują salda.</p>
	<p>Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"</p> <p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością WZDW. Przychodami WZDW są przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) opłaty naliczane na podstawie Ustawy o drogach publicznych ( z dnia 21.03.1985 r.,tj.Dz.U.19 poz 115 z 2007 r. ze zm.),</li><li>b) przychody z tytułu najmu i dzierżawy,</li><li>c) sprzedaż drewna pochodzącego głównie ze ścinki poboczy dróg wojewódzkich,</li><li>d) refundacje kosztów np. za media,</li><li>e) sprzedaż składników majątkowych.</li></ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz klasyfikacji budżetowej dochodów.</p> <p>Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego są ujmowane w księgach rachunkowych z podziałem na poszczególne RDW oraz przedmiot zajęcia.</p> <p>Opłaty dotyczące następnych lat obrotowych, w części przypadającej na te lata, stanowią przychody przyszłych okresów. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.</p>
	<p>. Konto 750 - "Przychody finansowe"</p> <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) odsetki za zwłokę w zapłacie należności w tym przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału,</li><li>b) oprocentowania lokat bankowych i środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem sum obcych i depozytów oraz środków ZFŚS, gdyż te księguje się odpowiednio na koncie 240-20 i 851),</li><li>c) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych.</li></ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego, klasyfikacji budżetowej dochodów, grupy wskazujące na tytuły z podziałem przy odsetkach od należności na kontrahenta.</p> <p>Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału odbywa się w ostatnim dniu danego kwartału dla każdego kontrahenta oddzielnie (750/2..). W sytuacji braku zapłaty odsetek, w następnym kwartale pod datą ostatniego dnia danego kwartału wyksięguje się naliczone wymagalne odsetki z poprzednich okresów i księguje się wymagalne odsetki w wysokości należnej na koniec bieżącego kwartału.</p> <p>Uwaga - Odsetki od nieterminowych należności naliczane są na bieżąco, a następnie ich salda dla poszczególnych kontrahentów weryfikowane w miesiącach czerwiec i grudzień. Należności z tytułu odsetek są dochodzone gdy naliczona wartość przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).</p>

RP H

	<p>Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"</p> <p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością WZDW, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750.</p> <p>W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;</li><li>b) otrzymane odszkodowania z wyjątkiem zdarzeń losowych;</li><li>c) otrzymane kary;</li><li>d) otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny składniki majątkowe;</li><li>e) przepadki kaucji i wadium;</li><li>f) kary pieniężne od kontrahentów za nienależyte lub niewykonanie w terminie umów;</li><li>g) uzyskane darowizny gruntów przeznaczonych pod budowę dróg;</li><li>h) zmniejszenie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn jej dokonania,</li></ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 760 zapewnia wyodrębnienie przychodów operacyjnych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p>
--	---

5	Inne informacje
	<p>Dokumenty kosztowe otrzymane w ciągu roku obrotowego, w terminie późniejszym niż data wystawienia, należy ująć w księgach w najbliższym możliwym terminie sprawozdawczym, przy czym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych otrzymane, zarówno przez WZDW jak i RDW, do dnia 5 (kalendarzowego) następnego miesiąca należy ująć w poprzednim miesiącu,</li><li>• Dokumenty otrzymane, zarówno przez WZDW jak i RDW, po 5 dniu następnego miesiąca należy ująć w miesiącu otrzymania.</li></ul> <p>• W ewidencji księgowej dotyczącej grudnia danego roku należy zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich otrzymania lub zapłaty. W celu terminowego sporządzenia sprawozdań finansowych do danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia 10 lutego roku następnego. Po tym terminie dokumenty te podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.</p> <p>W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o wydatkach i kosztach w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym, w zakresie i w szczególności zgodnym z uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego dotyczącą planu finansowego (budżetu) na dany rok. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu budżetu i zgodna z ww. uchwałą Sejmiku. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.</p> <p>Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach pozabilansowych zespołu 9. Na kontach pozabilansowych wyodrębniane są również plany finansowe w układzie zadaniowym. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się, uwzględniając liniowe stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego (ma koniec każdego miesiąca).</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków w danym roku ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>900 Rozliczenie zaangażowania</li><li>984 zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat</li><li>998 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</li><li>999 zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</li></ul> <p>Zaangażowanie ujmuje się w miesiącu powstania zobowiązania, które skutkuje w przyszłości wydatkami budżetowymi. Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych ujmuje się na koniec miesiąca na podstawie sprawozdań budżetowych. Analityka prowadzona jest według miejsca powstania wydatku oraz według podziału klasyfikacji budżetowej (paragrafy). Zaangażowanie wydatków dotyczące następnego roku obrotowego ujmowane jest w planie finansowym niewygasających wydatków roku następnego.</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
ul. Wilczak 51, 61-823 Poznań

Nota 1.1	Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku	Zwiększenia										Zmniejszenia						WARTOŚĆ BRUTTO stan na koniec roku (3+10-16)
				4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
			przyjęcia ze środków trwałych w budowie	zakup	przemieszczanie wewnętrzne	używane na postawie umów leasingu finansowego	aktualizacja wartości	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8+9)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczanie wewnętrzne	aktualizacja wartości	inne	zmniejszenia ogółem (11+12+13+14+15)					
I.		Wartości niematerialne i prawne	42 100,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 100,27	0,00	33 077,87	0,00	0,00	0,00	33 077,87					
II.		Środki trwałe (1+2+3+4+5)	115 382 839,48	114 568,17	0,00	0,00	0,00	26 333 651,25	141 831 058,90	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	81 571 957,08	82 604 832,35					
1.		Grunty	2 374 542,88	0,00	0,00	0,00	0,00	9 211 568,00	11 586 110,98	0,00	0,00	0,00	0,00	6 681 501,00	6 681 501,00					
1.1.		Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2.		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110 079 451,72	0,00	0,00	0,00	0,00	16 976 618,51	127 056 070,23	0,00	51 898,81	0,00	0,00	74 890 456,08	74 942 154,89					
3.		Urządzenia techniczne i maszyny	1 266 007,78	52 854,38	0,00	0,00	0,00	138 964,74	1 457 826,90	0,00	437 627,63	0,00	0,00	0,00	437 627,63					
4.		Środki transportu	1 862 837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 500,00	1 869 337,00	0,00	443 831,93	0,00	0,00	0,00	443 831,93					
5.		Inne środki trwałe	0,00	61 713,79	0,00	0,00	0,00	0,00	61 713,79	0,00	99 716,90	0,00	0,00	0,00	99 716,90					
III.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	165 208 338,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 208 338,87	0,00	0,00	0,00	0,00	115 424 939,75	115 424 939,75					
IV.		Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 755 004,09	2 755 004,09	0,00	0,00	0,00	0,00	664 742,74	664 742,74					
V.		Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	280 591 176,35	114 568,17	0,00	0,00	0,00	29 088 655,34	309 794 401,86	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	197 661 639,57	198 694 514,84					
			3 395 326 305,95	280 591 176,35	0,00	0,00	0,00	29 088 655,34	3 395 326 305,95	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	197 661 639,57	198 694 514,84					
			864 075,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	864 075,80	0,00	33 077,87	0,00	0,00	0,00	33 077,87					
			3 267 726 135,51	114 568,17	0,00	0,00	0,00	26 333 651,25	141 831 058,90	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	81 571 957,08	82 604 832,35					
			699 964 528,43	0,00	0,00	0,00	0,00	9 211 568,00	11 586 110,98	0,00	0,00	0,00	0,00	6 681 501,00	6 681 501,00					
			2 542 140 833,53	0,00	0,00	0,00	0,00	16 976 618,51	127 056 070,23	0,00	51 898,81	0,00	0,00	74 890 456,08	74 942 154,89					
			9 754 248,57	52 854,38	0,00	0,00	0,00	138 964,74	1 457 826,90	0,00	437 627,63	0,00	0,00	0,00	437 627,63					
			13 612 969,05	0,00	0,00	0,00	0,00	6 500,00	1 869 337,00	0,00	443 831,93	0,00	0,00	0,00	443 831,93					
			2 253 455,93	61 713,79	0,00	0,00	0,00	0,00	61 713,79	0,00	99 716,90	0,00	0,00	0,00	99 716,90					
			126 835 427,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 208 338,87	0,00	0,00	0,00	0,00	115 424 939,75	115 424 939,75					
			664 742,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2 755 004,09	2 755 004,09	0,00	0,00	0,00	0,00	664 742,74	664 742,74					
			3 395 326 305,95	280 591 176,35	0,00	0,00	0,00	29 088 655,34	309 794 401,86	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	197 661 639,57	198 694 514,84					
			864 075,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	864 075,80	0,00	33 077,87	0,00	0,00	0,00	33 077,87					
			3 267 726 135,51	114 568,17	0,00	0,00	0,00	26 333 651,25	141 831 058,90	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	81 571 957,08	82 604 832,35					
			699 964 528,43	0,00	0,00	0,00	0,00	9 211 568,00	11 586 110,98	0,00	0,00	0,00	0,00	6 681 501,00	6 681 501,00					
			2 542 140 833,53	0,00	0,00	0,00	0,00	16 976 618,51	127 056 070,23	0,00	51 898,81	0,00	0,00	74 890 456,08	74 942 154,89					
			9 754 248,57	52 854,38	0,00	0,00	0,00	138 964,74	1 457 826,90	0,00	437 627,63	0,00	0,00	0,00	437 627,63					
			13 612 969,05	0,00	0,00	0,00	0,00	6 500,00	1 869 337,00	0,00	443 831,93	0,00	0,00	0,00	443 831,93					
			2 253 455,93	61 713,79	0,00	0,00	0,00	0,00	61 713,79	0,00	99 716,90	0,00	0,00	0,00	99 716,90					
			126 835 427,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 208 338,87	0,00	0,00	0,00	0,00	115 424 939,75	115 424 939,75					
			664 742,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2 755 004,09	2 755 004,09	0,00	0,00	0,00	0,00	664 742,74	664 742,74					
			3 395 326 305,95	280 591 176,35	0,00	0,00	0,00	29 088 655,34	309 794 401,86	0,00	1 032 875,27	0,00	0,00	197 661 639,57	198 694 514,84					

PH



Nota 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 tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia														WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku	
	Zwiększenie umorzenia							Zmniejszenie umorzenia								
Lp.	Wyszczególnienie	UMORZENIE - stan na początek roku	amortyzacji	umorzona 100%	aktualizacja wartości	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8)	sprzedaz	likwidacja	przenieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	inne	zwiększenia ogółem (10+11+12+13+14)	UMORZENIE - stan na koniec roku (3+9+15)	WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Niematerialne i prawne	777 170,42	37 223,04	0,00	0,00	0,00	0,00	37 223,04	0,00	33 077,87	0,00	0,00	0,00	33 077,87	781 315,59	111 782,61
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	815 835 179,16	117 429 183,03	114 568,17	0,00	0,00	4 342 369,81	121 886 121,01	481 407,93	528 214,90	0,00	0,00	28 522 764,62	29 532 387,45	908 188 912,72	2 418 783 449,34
1.	Grunty	2 349,70	2 349,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2 349,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 699,40	704 864 439,01
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	796 403 898,13	115 341 237,36	0,00	0,00	0,00	4 186 905,07	119 538 142,43	0,00	37 820,32	0,00	0,00	28 522 764,62	28 560 584,84	887 381 395,62	1 706 873 453,25
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 413 815,75	753 385,07	52 854,38	0,00	0,00	138 964,74	945 204,19	37 576,00	390 677,68	0,00	0,00	0,00	428 253,68	7 930 766,26	2 843 681,58
4.	Środki transportu	9 955 022,78	1 189 243,11	0,00	0,00	0,00	6 500,00	1 195 743,11	443 831,93	0,00	0,00	0,00	0,00	443 831,93	10 706 935,96	4 131 540,16
5.	Inne środki trwałe	2 060 152,80	142 967,79	61 713,79	0,00	0,00	0,00	204 681,58	0,00	98 716,90	0,00	0,00	0,00	99 716,90	2 165 117,48	50 335,34
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	176 718 826,82
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 755 004,09
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (III+IV)	815 835 179,16	117 429 183,03	114 568,17	0,00	0,00	4 342 369,81	121 886 121,01	481 407,93	528 214,90	0,00	0,00	28 522 764,62	29 532 387,45	908 188 912,72	2 598 237 280,25

*PH*

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - Stan na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa	Uwagi
1.	Grunty	0,00	0,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
4.	Środki transportu	0,00	0,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Nota 1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Długoterminowe aktywa NIEFINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa FINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.		0,00	0,00	0,00	0,00
2.		0,00	0,00	0,00	0,00
3.		0,00	0,00	0,00	0,00
4.		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

PH

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 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						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		ilość	wartość	ilość	wartość	
1.	Grunty		0,00		0,00	0,00
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>		0,00		0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym :najem pomieszczenia dla celów magazynowo-garażowych		61 966,60		0,00	61 966,60
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>		0,00		0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny w tym: użyczenie wagi preselekcyjnej		43 400,00		0,00	43 400,00
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>		0,00		0,00	0,00
4.	Środki transportu: najem 9 fabrycznie nowych samochodów wraz z wyposażeniem		414 607,68		0,00	414 607,68
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>		0,00		0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe		0,00		0,00	0,00
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>		0,00		0,00	0,00
	<b>Razem (1+2+3+4+5)</b>		<b>519 974,28</b>		<b>0,00</b>	<b>519 974,28</b>

Nota 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>NIE DOTYCZY</b>									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Udziały	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

PH

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Należności DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności KRÓTKOTERMINOWE, w tym:	59 833 730,56	0,00	0,00	239 997,34	59 593 733,22
	a) z tytułu należności finansowych JST - pożyczek zagrożonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00	0,00	0,00
	c) z tytułu pozostałych należności	59 833 730,56	0,00	0,00	239 997,34	59 593 733,22

Nota 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na skutki sporów sądowych	1 138 988,47	277 108,84	0,00	237 857,07	1 178 240,24
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1 138 988,47</b>	<b>277 108,84</b>	<b>0,00</b>	<b>237 857,07</b>	<b>1 178 240,24</b>

*P H*



Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
 ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia		Zmniejszenia		Uwagi
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
1.	Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Łączna kwota 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 **NIE DOTYCZY**

*PH*

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
 ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Lp.	Wyszczególnienie		
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	51 461,22	0,00
a)	ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
b)	koszty zakupu usług i towarów opłacone z "góry"	35 149,17	0,00
c)	odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji	0,00	0,00
d)	różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
e)	pozostałe - prenumerata	16 312,05	0,00
2.	Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 039 803,44	1 011 083,32
a)	z tytułu obowiązków wykonania przyszłych świadczeń	1 983 217,49	968 647,53
b)	równowartość otrzymanych lub należnych środków z tytułu przyszłych świadczeń	56 585,95	42 435,79
c)	pozostałe *	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2 091 264,66</b>	<b>1 011 083,32</b>

\* Uszczegółowienie pozycji "pozostałe":


97

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
 ul. Włczak 51, 61-623 Poznań

Nota 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	76 048 712,38
2.	Otrzymane poręczenia	0,00
3.	Weksel	0,00
	<b>Razem</b>	<b>76 048 712,38</b>

Uwagi

Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bieżącym
1.	Odprawy emerytalne	382 004,80	562 311,00
2.	Nagrody jubileuszowe	281 543,00	401 314,67
3.	Odprawy pośmiertne	0,00	10 242,00
4.	Ekwiwalenty za urlop	43 485,39	14 699,83
5.	Pozostałe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>707 033,19</b>	<b>988 567,50</b>

Nota 1.16 Inne informacje		
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.		0,00
2.		0,00
3.		0,00
4.		0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>





Nota 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>NIE DOTYCZY</b>				
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały	Towary	Razem
1.	Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00	0,00
2.	Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 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 <b>NIE DOTYCZY</b>				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uszczegółowienie tytułów
1.	Przychody	0,00	9 260 538,30	
	a) o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	b) które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	9 260 538,30	
	- Porozumienie odciążenia od wykonania 3 umów Budimex/rekompensata	0,00	9 260 538,30	
	-	0,00	0,00	
2.	Koszty	0,00	0,00	
	a) o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00	
	- rezerwa sprawy w sądzie most Międzychód Wykonawca+Podwykonawcy	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	b) które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	

PH

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 2.4 Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	<i>Nie dotyczy jednostki</i>	0,00	0,00

Nota 2.5 Inne informacje			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		0,00	0,00
		0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		0	0
		0	0
		0	0

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Ewa Błaziejewska*  
.....  
(Główny księgowy)

2020-02-14  
(rok, miesiąc, dzień)

**Z-ca Dyrektora**

*Krzysztof Niedzielski*  
.....  
(Kierownik jednostki)