

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu 631257816 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2023 r KOREKTA				Rok liczba Podpis	Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku			
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>3 075 138 509,10</b>	<b>3 339 014 782,51</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>3 073 087 892,53</b>	<b>3 334 587 027,85</b>			
I. Wartości niematerialne i prawne	554 493,85	551 514,24	I. Fundusz jednostki	3 342 607 549,92	3 658 873 780,86			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 074 584 015,25</b>	<b>3 336 778 972,27</b>	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>-269 519 657,39</b>	<b>-324 286 753,01</b>			
1. Środki trwałe	2 645 923 058,92	3 095 744 263,63	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00			
1.1. Grunty	780 961 644,96	806 996 762,79	2. Strata netto (-)	-269 519 657,39	-324 286 753,01			
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 856 544 213,83	2 280 130 365,49	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 165 882,49	4 185 356,04	<b>B. Fundusze placówek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1.4. Środki transportu	5 025 120,08	4 129 737,06	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
1.5. Inne środki trwałe	226 197,56	302 042,25	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>22 385 347,56</b>	<b>27 763 065,63</b>			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	412 614 980,57	238 692 316,69	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3 305 848,37</b>	<b>3 657 050,75</b>			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 045 975,76	2 342 391,95	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 142 458,38</b>	<b>16 438 810,62</b>			
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>1 684 296,00</b>	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 658,84	17 767,16			
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	14 360,91	13 716,12			
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	281 924,59	316 926,73			
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 460 722,93	1 602 034,73			
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	51 952,45	409 405,70			
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 035 555,71	1 331 215,85			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>20 334 730,99</b>	<b>23 335 310,97</b>	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydaki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 237 848,18	12 679 730,39			
<b>Zapasy</b>	<b>1 910 324,88</b>	<b>2 322 719,12</b>	8. Fundusze specjalne	<b>34 434,77</b>	<b>68 013,94</b>			
1. Materiały	1 910 324,88	2 322 719,12	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	34 434,77	68 013,94			
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00			
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 211 916,24</b>	<b>2 335 550,64</b>			
4. Towary	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 725 124,57</b>	<b>5 331 653,62</b>			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 809 158,80</b>	<b>3 271 572,49</b>						
1. Należności z tytułu dostaw i usług	37 172,16	40 103,27						
2. Należności od budżetów	0,00	59,96						
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,30						
4. Pozostałe należności	4 771 986,64	3 231 408,96						
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00						
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>13 615 247,31</b>	<b>17 741 019,36</b>						
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00						
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 615 247,31	17 741 019,36						
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celnego	0,00	0,00						
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00						
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00						
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00						
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00						
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 095 473 240,09</b>	<b>3 362 350 093,48</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 095 473 240,09</b>	<b>3 362 350 093,48</b>			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agata Zięba  
(Główny księgowy)

2024/03/05  
(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Dyrektora

Andrzej Szlachetka  
(Kierownik jednostki)

0,00



WPLYNEŁO  
URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
w Poznaniu  
Punkt Księgowy

2/2

06 -03- 2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  631257816 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Rok Ilość załączników Podpis <b>KOREKTA</b>  sporządzony na dzień 31.12. 2023 R	Adresat <b>ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO</b>  .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>7 743 680,49</b>	<b>2 761 153,89</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
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		7 743 680,49	2 761 153,89
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>280 628 484,05</b>	<b>329 241 817,67</b>
I. Amortyzacja		136 321 756,02	148 843 484,89
II. Zużycie materiałów i energii		6 340 461,26	6 912 175,34
III. Usługi obce		105 592 930,05	137 811 143,58
IV. Podatki i opłaty		747 314,53	899 656,21
V. Wynagrodzenia		24 487 579,13	27 023 588,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 572 360,04	6 172 796,13
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 544 483,02	1 557 373,12
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>-272 884 803,56</b>	<b>-326 480 663,78</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>1 694 795,72</b>	<b>2 567 644,28</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		670 739,96	151 222,70
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		1 024 055,76	2 416 421,58
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>807 594,92</b>	<b>2 380 307,45</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		807 594,92	2 380 307,45
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-271 997 602,76</b>	<b>-326 293 326,95</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>2 496 843,45</b>	<b>2 245 526,79</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		2 496 843,45	2 245 526,79
III. Inne		0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>18 898,08</b>	<b>238 952,85</b>
I. Odsetki		5 075,38	163 586,34
II. Inne		13 822,70	75 366,51
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-269 519 657,39</b>	<b>-324 286 753,01</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>-269 519 657,39</b>	<b>-324 286 753,01</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

0.2 /  
Agata Ziarko.....  
(Główny księgowy)

2024/03/05  
(rok, miesiąc, dzień)

**Z-ca Dyrektora**

Andrzej.....  
(Kierownik jednostki)



210

06-03-2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  631257816 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki <b>KOREKTA</b> sporządzony na dzień 31.12. 2023 R	Adresat <b>ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO</b>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>			
<b>1. Zwiększenie funduszu ( z tytułu)</b>		<b>3 114 073 848,51</b>	<b>3 342 607 549,92</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		917 781 665,22	963 994 056,11
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00	0,00
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		517 840 465,51	552 250 110,80
1.4. Środki na inwestycje		0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		373 598 389,01	369 579 442,79
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		26 342 810,70	42 164 494,92
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>689 247 963,81</b>	<b>647 727 825,17</b>
2.1. Strata za rok ubiegły		295 521 194,49	269 519 657,39
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		7 353 415,31	6 910 280,45
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		373 598 389,01	369 579 442,79
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		12 738 143,43	1 691 040,19
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		36 821,57	27 404,35
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>3 342 607 549,92</b>	<b>3 658 873 780,86</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>			
1. Zysk netto (+)		-269 519 657,39	-324 286 753,01
2. Strata netto (-)		0,00	0,00
3. Nadwyżka środków obrotowych		-269 519 657,39	-324 286 753,01
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>3 073 087 892,53</b>	<b>3 334 587 027,85</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

Agata Zierke

(Główny księgowy)

2024/03/05  
(rok, miesiąc, dzień)

Z-ca Dyrektora

Andrzej Kłosański  
(Kierownik jednostki)



20-02-2024

**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 wieczysto
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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



## 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. Wilczak 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,
	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>
	01.01.2023r-31.12.2023r.

<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



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>
	<p>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.</p> <p>Wszystkie wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w programie komputerowym System ekonomiczno-finansowy, w module " Środki trwałe", w 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 020, w podziale według KŚT.</li></ul> <p>Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) nie przekraczające wartości 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego bez obowiązku prowadzenia ewidencji.</li><li>b) przekraczające wartość 1 000,00 zł ale nieprzekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do użytkowania i ujmuje się w ewidencji ilościowej ( np. karta wyposażenia pokoju, karta wyposażenia pracownika itp.)</li><li>c) przekraczającej wartość 3 500,00 zł ale nie przekraczającej 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li><li>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.</li></ul> <p>Przedłużenia licencji na już istniejące programy lub portale stanowią bieżący wydatek ujmowany bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu otrzymania Faktury.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> 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</p>
4.2	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>



	<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 trwały zarząd, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, przekazane WZDW w trwały 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 trwały 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", w 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 używania i ujmuje się 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 podlega ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzone 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>Metody 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 vat. 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 wart. 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 trwały zarząd przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego lub wobec których jednostka uzyskała trwały zarząd z mocy prawa z dniem ich nabycia na własność Samorządu Województwa. Grunty nie są umarzone. Grunty ewidencjonuje się - z podziałem na poszczególne numery administracyjne dróg - w miesiącu przyjęcia do używania. Oddzielnie ewidencjonuje się grunty przyjęte w trwały zarząd oraz pozostałe grunty kontrolowane (użytkowane) przez WZDW.</p> <p>Metoda wyceny: 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 wynikającą 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 przyjęcia gruntów w trwały 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 w trwały 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>
4.3	<b>Należności długoterminowe</b>
	<p>Należności i zobowiązania długookresowe obejmują te należności i zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.</p> <p>Metoda wyceny: na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.</p>
4.4	<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 dróg 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>Metoda wyceny: zapasy ujmuje się w księgach według cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Z uwagi na istotną wartość spisanego paliwa nie koryguje się 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 od dnia uznania rachunku bankowego wierzyciela (WZDW) czyli fizyczne pojawienie się pieniędzy na koncie. Ze względu na dużą pracowitość oraz niewielkie wartości wpłaty 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.</p> <p>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 751/71 Ma 290.</p> <p>Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Metoda wyceny: 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 splatą 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>
<b>4.8</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>



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.  
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.

**Metoda wyceny:** 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 WZDW, nie wyższego (wycena należności) i nie niższego (wycena zobowiązań) od średniego kursu danej waluty ustalonego przez NBP na dzień wyceny. Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu UE i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.  
Na dzień bilansowy posiadaną walutę wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

Kasa 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.

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.  
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.



<b>4.9</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) 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>
<b>4.10</b>	<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>
<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> </ul>
<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.</p> <p>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.</p> <p>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>
	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 międzyokresowe kosztów) wynikające z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników ( np. świadczenia emerytalne, trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
<b>4.19</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
	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.
<b>4.20</b>	<b>Koszty - ewidencja i rozliczanie</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> <p>40X-01 Koszty RDW Czarnków 40X-02 Koszty RDW Gniezno 40X-03 Koszty RDW Koło 40X-04 Koszty RDW Konin 40X-05 Koszty RDW Kościan 40X-06 Koszty RDW Nowy Tomyśl 40X-07 Koszty RDW Ostrów Wlkp 40X-08 Koszty RDW Szamotuły 40X-09 Koszty RDW Złotów 40X-xx Koszty WZDW z podziałem na Wydziały</p> <p>Ewidencję kosztów w grupie kont zespołu „4” prowadzi się według miejsca powstania kosztów w podziale na poszczególne komórki organizacyjne WZDW i RDW, podziałek 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>Koszty na kontach zespołu 4 ewidencjonowane są zgodnie z zasadą memoriałową w momencie ich powstania niezależnie od 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.</p> <p style="text-align: right;">Konto 400 „Amortyzacja”</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><b>Konto 404 – „Wynagrodzenia”</b> 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><b>Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”</b> 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><b>Konto 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”</b> 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><b>Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”</b> 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><b>Konto 490 - „Rozliczenie kosztów “</b> 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><b>Konto 751 - "Koszty finansowe"</b> 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><b>Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"</b> 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>
4.21	<b>Przychody - ewidencja i rozliczanie</b>



Na kontach zespołu „7” „Przychody i koszty” ewidencjonuje się

- 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 przychody finansowe
- 751 koszty finansowe
- 760 pozostałe przychody operacyjne
- 761 pozostałe koszty operacyjne
- 770 zyski nadzwyczajne
- 771 straty nadzwyczajne

Zasady wyceny:

- Przychody ze sprzedaży - wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
- 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.)
- Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,
- Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,
- Zyski i straty nadzwyczajne – wycena w kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej zdarzeń losowych i danych z ewidencji.

Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu „7” przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”. Konta zespołu „7” na koniec roku nie wykazują salda.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością WZDW. Przychodami WZDW są przede wszystkim:

- 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.),
- b) przychody z tytułu najmu i dzierżawy,
- c) sprzedaż drewna pochodzącego głównie ze ścinki poboczny dróg wojewódzkich,
- d) refundacje kosztów np. za media,
- e) sprzedaż składników majątkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz klasyfikacji budżetowej dochodów.

Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego są ujmowane w księgach rachunkowych z podziałem na poszczególne RDW oraz przedmiot zajęcia.

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.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

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.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- a) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych;
- b) otrzymane odszkodowania z wyjątkiem zdarzeń losowych;
- c) otrzymane kary;
- d) otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny składniki majątkowe;
- e) przepadki kaucji i wadłów;
- f) kary pieniężne od kontrahentów za nienależyte lub niewykonanie w terminie umów;
- g) uzyskane darowizny gruntów przeznaczonych pod budowę dróg;
- h) zmniejszenie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn jej dokonania,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 760 zapewnia wyodrębnienie przychodów operacyjnych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

	<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 księgować 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>
--	--

5	Inne informacje
---	-----------------

GLÓWNY KSIĘGOWY

A. 1  
Agata Zierke

Z-ca Dyrektora

Kinga Hedryen



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań korekta 2

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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																
Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku	Zwiększenia							Zmniejszenia						WARTOŚĆ BRUTTO - stan na koniec roku (3+10-16)
			przyjęcia ze środków trwałych w budowie	zakup	przenieszczenie wewnętrzne	używane na podstawie umów leasingu finansowego	aktualizacja wartości	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8+9)	sprzedaż	blędna	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	inne	zmniejszenia ogółem (11+12+13+14+15)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Wartości niematerialne i prawne	915 493,18	147 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 063 093,18
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	3 942 599 777,05	558 040 655,26	0,00	23 189 461,12	0,00	0,00	37 808 315,44	619 038 431,82	134 863,58	0,00	13 481,97	0,00	2 609 730,32	2 758 075,88	4 558 880 132,98
1.	Grunty	780 968 075,55	2 867 021,89	0,00	23 189 461,12	0,00	0,00	0,00	26 056 482,81	0,00	0,00	13 481,97	0,00	0,00	13 481,97	807 011 078,39
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	3 130 041 511,56	552 364 802,62	0,00	0,00	0,00	0,00	37 808 315,44	590 173 118,06	0,00	0,00	0,00	0,00	2 609 730,32	2 609 730,32	3 717 604 899,30
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 960 188,17	2 097 685,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 097 685,05	7 979,99	0,00	0,00	0,00	0,00	7 979,99	14 049 853,23
4.	Środki transportu	18 574 304,51	594 705,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594 705,00	126 883,60	0,00	0,00	0,00	0,00	126 883,60	19 042 125,91
5.	Inne środki trwałe	1 055 697,26	116 440,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116 440,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 138,16
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	412 614 980,57	384 265 591,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384 265 591,38	0,00	0,00	0,00	0,00	558 188 255,26	558 188 255,26	238 682 316,69
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 045 975,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 492 635,28	31 492 635,28	0,00	0,00	0,00	0,00	45 196 219,09	45 196 219,09	2 342 391,95
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	4 371 260 733,38	942 306 246,64	0,00	23 189 461,12	0,00	0,00	69 300 950,72	1 034 796 658,48	134 863,59	0,00	13 481,97	0,00	605 984 204,67	606 142 550,23	4 799 914 841,63

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 tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	UMORZENIE - stan na początek roku	Zwiększenie umorzenia						Zmniejszenie umorzenia						UMORZENIE - stan na koniec roku (3+9+15)	WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku
			amortyzacji	umorzenia 100%	aktualizacja wartości	przemieszczenie wewnętrzne	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7+8)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	inne	zmniejszenia ogółem (10+11+12+13+14)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Wartości niematerialne i prawne	360 666,33	150 579,61	0,00	0,00	0,00	0,00	150 579,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	511 578,94	551 514,24
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	1 296 676 718,13	148 692 905,28	0,00	0,00	0,00	18 833 281,64	167 526 186,92	132 283,40	0,00	0,00	0,00	934 752,29	1 067 035,69	1 463 135 869,36	3 095 744 263,63
1.	Grunty	6 430,56	7 883,01	0,00	0,00	0,00	0,00	7 883,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 313,60	806 996 762,78
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	1 273 497 297,73	146 078 706,73	0,00	0,00	0,00	18 833 281,64	164 911 988,37	0,00	0,00	0,00	0,00	934 752,29	934 752,29	1 437 474 533,81	2 280 130 365,48
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 794 305,68	1 075 631,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1 075 631,31	5 399,60	0,00	0,00	0,00	0,00	5 399,60	9 864 537,19	4 185 356,04
4.	Środki transportu	13 549 184,43	1 490 088,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1 490 088,02	126 883,60	0,00	0,00	0,00	0,00	126 883,60	14 912 368,85	4 129 737,06
5.	Inne środki trwałe	829 486,70	40 596,21	0,00	0,00	0,00	0,00	40 596,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870 095,91	302 042,25
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	238 692 316,69
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	1 296 676 718,13	148 692 905,28	0,00	0,00	0,00	18 833 281,64	167 526 186,92	132 283,40	0,00	0,00	0,00	934 752,29	1 067 035,69	1 463 135 869,36	3 336 778 972,27

Agata Zierke

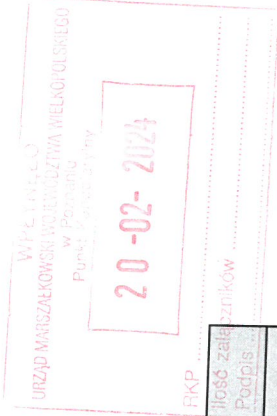
Elektronicznie podpisany przez Agata Zierke  
Data: 2024.03.12 14:30:08 +01'00'



Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
Z-ca Dyrektora ds. Technicznych

Dokument podpisany przez ANDRZEJ STASZEWSKI  
Data: 2024.03.12 14:48:35 CET





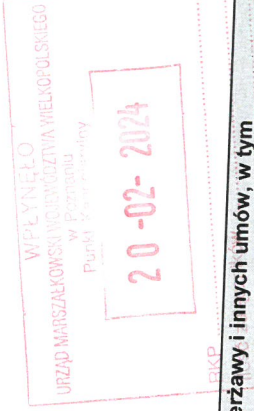
Nota 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - Stan na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa	Uwagi
1.	Grunty	0,00	0,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste 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>

Z-ca Dyrektora  
Kierownik Hiedrycy





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
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00		0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		0,00		0,00	0,00
4.	Środki transportu		0,00		0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe		1 755 788,47		0,00	1 755 788,47
	<b>Razem (1+2+3+4+5)</b>		<b>1 755 788,47</b>		<b>0,00</b>	<b>1 755 788,47</b>

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

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*A. A.*  
Agata Ziernicka

*K. H.*  
Krzysztof Hiedycyn



119

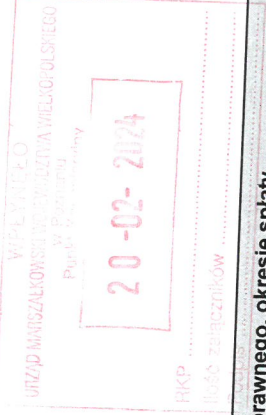
WIELKOPOLSKI  
 URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Poczta: 61-001  
 20-02-2024  
 RPK

Nota 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)						
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:	61 935 647,34	3 321,08	0,00	16 898 831,51	45 040 136,91
a)	z tytułu należności finansowych JST - pożyczek zagrożonych					
b)	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	z tytułu pozostałych należności	61 935 647,34	3 321,08	0,00	16 898 831,51	45 040 136,91

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	2 211 916,24	123 634,40	0,00	0,00	2 335 550,64
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2 211 916,24</b>	<b>123 634,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 335 550,64</b>

Z-ca Dyrektora  
*[Podpis]*  
 Kinga Hedryca



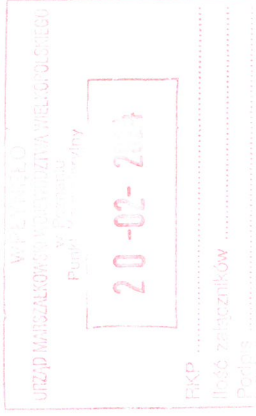


Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat					powyżej 3 lat do 5 lat						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	2 260 784,90	3 305 848,37	1 396 265,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>2 260 784,90</b>	<b>3 305 848,37</b>	<b>1 396 265,85</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>0,00</b>	<b>3 657 050,75</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
		stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	0,00	0,00
2.	zobowiązania z tyt. leasingu zwrotnego	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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



919

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań		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>	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Agata Ziernicka

Z-ca Dyrektora  
 Krystyna Hedryca

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

WIELKOPOLSKI  
URZĄD MASZYNOWY I PRACOWNI  
W POZNANIU  
20-02-2013

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów 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:	0,00	0,00
	a) ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
	b) koszty zakupu usług i towarów opłacone z "góry"	0,00	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	0,00	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 725 124,57	5 331 653,62
	a) z tytułu obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	4 659 497,65	3 120 622,22
	b) równowartość otrzymanych lub należnych środków z tytułu przyszłych świadczeń	65 626,92	2 211 031,40
	c) pozostałe *	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>4 725 124,57</b>	<b>5 331 653,62</b>

\* Uszczegółwienie pozycji "pozostałe":

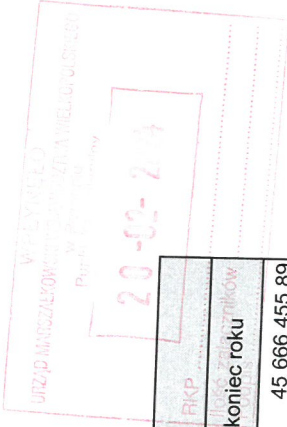
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
A. Z.  
Agata Ziarko

Z-ca Dyrektora  
Kinga Chodryca

119



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



204

Nota 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	72 607 734,53	45 666 455,89
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	0,00
3.	Weksel	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>72 607 734,53</b>	<b>45 666 455,89</b>

Uwagi

Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bieżącym
1.	Odprawy emerytalne	254 628,00	348 358,02
2.	Nagrody jubileuszowe	439 868,77	427 310,01
3.	Odprawy pośmierne	0,00	0,00
4.	Ekwiwalenty za urlop	7 364,08	12 664,16
5.	Pozostałe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>701 860,85</b>	<b>788 332,19</b>

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

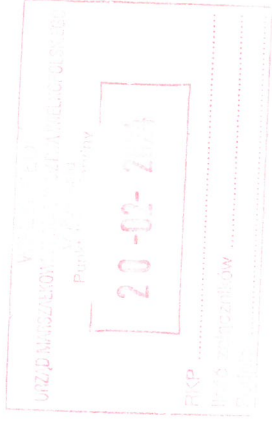
**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Agata Zierke*

Z-ca Dyrektora  
*Krzysztof Hołtyś*







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
	Nie dotyczy jednostki
	Stan na początek roku
	0,00
	Stan na koniec roku
	0,00

Nota 2.5 Inne informacje	
Lp	Wyszczególnienie
	Stan na początek roku
	0,00
	0,00
	<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	
	Stan na koniec roku
	0
	0
	0

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Agata Zierke*  
 (Główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

*Konrad Bednarek*  
 (Kierownik jednostki)

*Z-ca Dyrektora*