


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Zarząd Dróg Miejskich Puławy ul. Skowieszyńska 51  24-100 Puławy	BILANS jednostki budżetowej	Adresat:  Urząd Miasta Puławy
		Wysłać bez pisma przewodniego 0B0E2B23499F503E 
Numer identyfikacyjny REGON  432264463	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	206 367 190,53	205 657 844,06	A Fundusz	206 031 265,42	204 797 391,02
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	227 673 348,84	229 828 396,74
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	206 367 190,53	205 657 844,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-21 642 083,42	-25 031 005,72
A.II.1 Środki trwałe	204 565 444,56	203 770 190,83	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	66 879 345,49	68 697 567,09	A.II.2 Strata netto (-)	-21 642 083,42	-25 031 005,72
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 016 580,24	133 610 288,59	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 669 518,83	1 462 335,15	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	699 486,20	1 040 115,42
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 801 745,97	1 887 653,23	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	699 486,20	1 040 115,42
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	347 800,19	688 388,31
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	25 019,75	28 462,42
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	112 215,58	111 701,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	85 564,65	94 923,24

Kamilla Suska  
(główny księgowy)

2022-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)  
0B0E2B23499F503E

Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	4 623,35	6 405,23
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	120 104,25	104 159,34
B Aktywa obrotowe	363 561,09	179 662,38	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	4 158,43	6 074,99
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 158,43	6 074,99
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	239 298,41	69 428,05			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	13 962,96	1 098,59			
B.II.2 Należności od budżetów	2,83	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	223 751,70	63 114,04			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 580,92	5 215,42			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	124 262,68	110 234,33			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	124 262,68	110 234,33			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Kamilla Suska  
(główny księgowy)

2022-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)  
0B0E2B23499F503E

Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>206 730 751,62</b>	<b>205 837 506,44</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>206 730 751,62</b>	<b>205 837 506,44</b>

Kamilla Suska  
(główny księgowy)

2022-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)  
0B0E2B23499F503E

Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

BeSTia


Strona 3 z 4

Kamilla Suska  
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)  
0B0E2B23499F503E

Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Dróg Miejskich Puławy ul. Skowieszyńska 51 24-100 Puławy		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Urząd Miasta Puławy	
Numer identyfikacyjny REGON 432264463			Wysłać bez pisma przewodniego A98BCE3531A6226E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		403 319,70	404 152,65
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		403 319,70	404 152,65
B.	Koszty działalności operacyjnej		22 337 510,77	25 387 798,14
B.I.	Amortyzacja		10 710 980,61	11 361 677,82
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 919 205,78	2 033 288,19
B.III.	Usługi obce		7 398 989,20	9 565 992,87
B.IV.	Podatki i opłaty		135 977,60	192 637,83
B.V.	Wynagrodzenia		1 808 643,45	1 771 924,96
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		346 391,85	373 435,99
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		17 322,28	88 840,48
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-21 934 191,07	-24 983 645,49
D.	Pozostałe przychody operacyjne		288 868,65	-48 223,73
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		288 868,65	-48 223,73
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Kamilla Suska  
główny księgowy

2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Iwona Kulesza  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-21 645 322,42	-25 031 869,22
G.	Przychody finansowe	3 239,00	863,50
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	3 239,00	863,50
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-21 642 083,42	-25 031 005,72
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-21 642 083,42	-25 031 005,72

Kamilla Suska  
główny księgowy

2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień


Iwona Kulesza  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Kamilla Suska  
główny księgowy

2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Iwona Kulesza  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Dróg Miejskich Puławy ul. Skowieszyńska 51 24-100 Puławy		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Urząd Miasta Puławy	
Numer identyfikacyjny REGON  432264463			Wysłać bez pisma przewodniego 28F2048311059636 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		156 205 679,91	227 673 348,84
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		105 321 404,62	33 559 611,12
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		24 927 365,96	22 653 575,69
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		13 501 152,01	9 035 612,69
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		66 892 886,65	1 870 422,74
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		33 853 735,69	31 404 563,22
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		19 690 847,39	21 642 083,42
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		626 742,79	518 955,13
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		13 501 152,01	9 035 612,69
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		34 993,50	207 911,98
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		227 673 348,84	229 828 396,74

Kamilla Suska  
główny księgowy

2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Iwona Kulesza  
kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-21 642 083,42	-25 031 005,72
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-21 642 083,42	-25 031 005,72
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	206 031 265,42	204 797 391,02

\_\_\_\_\_  
Kamilla Suska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień


\_\_\_\_\_  
Iwona Kulesza  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Kamilla Suska  
główny księgowy

2022-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Iwona Kulesza  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zarząd Dróg Miejskich</b> Puławy ul. Skowieszyńska 51 24-100 Puławy	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2021 r.</b>	Adresat:  Urząd Miasta Puławy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>432264463</b>		<b>643F2E78A8019DE5</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Kamilla Suska  
(główny księgowy)

2022.01.27  
rok mies. dzień

Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Kamilla Suska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2022.01.27  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Iwona Kulesza  
(kierownik jednostki)

## ZAŁĄCZNIK Nr 12

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Zarząd Dróg Miejskich w Puławach</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Skowieszyńska 51, 24-100 Puławy</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Skowieszyńska 51, 24-100 Puławy</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>zarządzanie, budowa, przebudowa, remonty, utrzymanie i ochrona w imieniu Miasta Puław: dróg gminnych, parkingów, placów, obiektów mostowych, ciągów pieszych, ścieżek rowerowych, dróg wewnętrznych gminy Miasto Puławy i innych obiektów i urządzeń infrastruktury drogowej na terenie miasta Puławy oraz kanałów technologicznych i terenów zieleni miejskiej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2021 - 31.12.2021</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  Przyjęte zasady (politykę rachunkowości) stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.  <b>I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</b>  1. Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej: a) momentem powstania kosztu jest dzień wystawienia faktury/rachunku lub innego dokumentu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (dowodu księgowego), z zastrzeżeniem pkt 2 i 8, b) w celu dotrzymania terminu sporządzania sprawozdań miesięcznych przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Jednostki obsługującej po opisie merytorycznym do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym dniu; dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem pkt 2. 2. W celu dotrzymania terminu sporządzania sprawozdania finansowego i rocznych sprawozdań budżetowych dowody księgowe dotyczące zdarzeń końca roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną do jednostki obsługującej do dnia 31 stycznia roku następnego i są wykazywane w rocznych sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach finansowych. <u>Wyjątek</u> stanowi przyjęta w tym zakresie zasada istotności, która mówi, że jeżeli od 1 lutego do 15 marca roku następnego do jednostki obsługującej wpłyną dowody księgowe dotyczące końca roku, których łączna wartość nie przekroczy 10.000,00 zł, to takie dowody księgowe zostaną ujęte w księgach rachunkowych roku następnego. W przypadku przekroczenia wartości 10.000,00 zł wszystkie dowody zostaną zaksięgowane w księgach rachunkowych końca roku i uwzględnione w

korekcie rocznych sprawozdań budżetowych oraz w sprawozdaniach finansowych.

3. Ewidencję i rozliczanie kosztów działalności podstawowej jednostki prowadzi się zgodnie z zasadą ujmowania ponoszonych kosztów na kontach Zespołu 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się korekty kosztów o wartość nieużytych materiałów, z zastrzeżeniem kolejnego punktu.

5. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

6. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach, latach oraz mając na uwadze zasadę istotności, księgowane są do danego roku w następujący sposób:

a) dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,

b) dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku,

c) dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w następnym roku, są ujmowane w kosztach bieżącego roku, jeżeli zostaną zapłacone; w przeciwnym razie ujmowane są w kosztach roku następnego.

9. **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności, nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. Nie ujmuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

#### 10. Zasady ewidencji podatku VAT

Zasady ewidencji podatku VAT ustalono na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług oraz instrukcji otrzymanych z Wydziału Finansowo – Księgowego Urzędu Miasta Puławy.

1) Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności.

2) Podatek VAT należny od poszczególnych dochodów budżetowych jest ujmowany jako zmniejszenie dochodów wg poszczególnych podziałek klasyfikacji dochodów w momencie zapłaty podatku VAT.

3) Podatek VAT naliczony dotyczący bieżącego roku budżetowego podlegający odliczeniu jest ujmowany jako zmniejszenie wydatków wg poszczególnych podziałek klasyfikacji wydatków w momencie zapłaty podatku VAT.

4) Roczna korekta podatku VAT jest ujmowana jako pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

5) Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT wynikającego z korekty rocznej, z korekt deklaracji z lat ubiegłych oraz ze zwrotu VAT naliczonego z faktur ubiegłych lat, stanowią dochód jednostki klasyfikowany w paragrafie 0940.

6) Zapłata podatku VAT wynikającego z korekty rocznej oraz z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowi wydatek jednostki klasyfikowany w paragrafie 4530.

## II. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego

### 1. Wartości niematerialne i prawne

1) Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:

a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w

rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT bądź pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu),

b) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu; wycenę dokonuje Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

**2) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:**

a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,- zł, a także będących pomocami dydaktycznymi, o wartości początkowej powyżej 10.000,- zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,

b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,- zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową i okres ich umorzenia wynosi 24 miesiące wg stawki amortyzacyjnej 50%. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.

**3) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.**

**4) Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.**

## **2. Środki trwale oraz pozostałe środki trwale**

**1) Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdalne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:**

a) podstawowe środki trwale o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,- zł, z wyjątkiem środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania, mebli i dywanów oraz inwentarza żywego,

b) książki i zbiory biblioteczne,

c) pozostałe środki trwale.

**2) Środki trwale wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:**

a) podstawowe środki trwale pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT bądź pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu), z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu bądź z podatkiem VAT gdy nie podlega odliczeniu,

b) środki trwale otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

- otrzymane nieodpłatnie środki trwale od samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji właściwego organu – wartość początkową, a jeżeli poprzednio były używane, również wartość dotychczasowego umorzenia.

- środki trwale otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa określa tę wartość w niższej cenie.

c) środki trwale otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia; wycenę dokonuje Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona,

d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję inwentaryzacyjną, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,

e) zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi. Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan

likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

f) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

g) Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia budowy środka trwałego (inwestycji) do przyjęcia środka do używania w stanie kompletnym.

**3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:**

a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej do 10.000,- zł, środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania, mebli i dywanów i inwentarza żywego, o wartości początkowej powyżej 10.000,- zł, książek i zbiorów bibliotecznych dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

b) podstawowe środki trwałe umarza się i amortyzuje stopniowo metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach pod datą 31 grudnia.

**4) Podstawowe środki trwałe - środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegające amortyzacji na zasadach ogólnych, za wyjątkiem środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania, mebli i dywanów oraz inwentarza żywego, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.**

**5) Pozostałe środki trwałe - składniki majątkowe o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,- zł spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostają ujęte w środkach trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie zostają objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Do ewidencji pozostałych środków trwałych wpisuje się składniki majątku określone poniżej.**

**Wykaz wyposażenia podlegającego ewidencji w księgach inwentarzowych lub ewidencji dodatkowej.**

**A. Ewidencja w księdze inwentarzowej (wartościowo-ilościowa) o wartości do 10.000,00 zł, za wyjątkiem pomocy dydaktycznych**

1. Zestawy komputerowe, komputery, monitory, laptopy, notebooki, drukarki, skanery, kopiarki, urządzenia wielofunkcyjne, tablety, tablice multimedialne, dyski zewnętrzne, swicze /routery, serwery - bez względu na wartość

2. Sprzęt RTV, w tym: telewizory, radia, dyktafony, DVD, radiomagnetofony, zestawy nagłaśniające - bez względu na wartość

3. Kamery i aparaty cyfrowe, sprzęt kinotechniczny i fotograficzny, ekrany, rzutniki - bez względu na wartość

4. Centrale telefoniczne - bez względu na wartość

5. Odkurzacze - bez względu na wartość

6. Kuchenki gazowe i elektryczne, kuchenki mikrofalowe, taborety gazowe i elektryczne - bez względu na wartość

7. Lodówki, chłodziarki i zamrażarki - bez względu na wartość

8. Pralki i maszyny piorące - bez względu na wartość

9. Maszyny i wózki gastronomiczne, zmywarki, obieraczkę, patelnie elektryczne, ekspresy do kawy - bez względu na wartość

10. Pozostałe – o wartości powyżej 2.000,00 zł, nie ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz ewidencji ilościowej, za wyjątkiem mebli i dywanów

**Ewidencja dodatkowa (ilościowa) o wartości do 2.000,00 zł, za wyjątkiem mebli i dywanów**

1. Meble, np: szafy, szafki, regały, meblościanki, biurka, stoliki, ławki, fotele, krzesła, siedziska, taborety, łóżka, tapczany, leżaki, stoły, gabloty – bez względu na wartość

2. Dywany, wykładziny dywanowe - bez względu na wartość

3. Pomoce dydaktyczne, w tym: tablice, materace sportowe, urządzenia sportowe oraz inne pomoce dydaktyczne o wartości powyżej 500,00 zł

4. Narzędzia elektryczne, np.: wiertarki, pilarki, kosiarki, spawarki, lutownice, szlifierki, wkrętarki oraz inne narzędzia elektryczne i spalinowe o wartości powyżej 500,00 zł

5. Sprzęt biurowy, w tym: niszczarki, bindownice, laminatory, aparaty telefoniczne, telefony komórkowe oraz inny sprzęt biurowy o wartości powyżej 500,00 zł

6. Inne:

a) o wartości powyżej 500,00 zł nie ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz ewidencji ilościowej,

b) włączone bez względu na wartość na polecenie Dyrektora CUW lub Kierownika jednostki, nie



ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej oraz ewidencji ilościowej,

6) Określenie przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości początkowej.

a) Składniki majątkowe o wartości jednostkowej niższej od 500,- zł, za wyjątkiem składników ujętych powyżej w pkt 5), nie podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i ilościowej, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania.

b) Nie podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej:

a) drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, jak: wieszaki, firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczki, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, parasole oraz artykuły typu garnki, szklanki, talerzyki, dzbanki, sztuczce itp.

a) tablice informacyjne: urzędowe, wejściowe, szyldy, godła zamontowane na stałe, banery,

b) sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice, wyposażenie hydrantu, detektor gazu czujnik (przewodowy),

c) inne składki trwale zamontowane

- wewnątrz: wykładzina PCV, obudowy do grzejników, zlewozmywaki – porcelana, itp.

- na zewnątrz: stojaki na rowery, rolety zewnętrzne.

### 3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

1) Do środków trwałych w budowie zalicza się:

- środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego,

- nabyte gotowe obiekty, nie wymagające montażu.

2) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania.

W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT bądź pomniejszone o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu).

Do kosztów wytworzenia środków trwałych, a więc i inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych kosztów występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

### 4. Zapasy

1) Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego o ile zapas stanowi istotną wartość.

2) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.

### 5. Należności i zobowiązania

1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

- należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,

- zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

- zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

2) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. Odsetki naliczone za pobyt i żywienie ewidencjonuje się na koniec każdego miesiąca lub w momencie ich zapłaty.

3) Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

4) Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

6. **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość

należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

**Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:**

1) Odpisu aktualizującego dla poniższych należności wątpliwych w przypadku:

- postawienia dłużnika w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenie postępowania upadłościowego, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- kwestionowania przez dłużnika należności lub zaleganie przez niego z zapłatą a ocena sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika wskazuje na to, że spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- podwyższenia należności już wcześniej aktualizowanej z powodu utraty wartości, dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.

2) Dla należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - ze względu na dużą bazę kontrahentów ustala się globalny wskaźnik odpisu aktualizującego spowodowanego utratą wartości uwzględniającej stopień odzyskalności należności w latach ubiegłych, wyliczony odrębnie dla poszczególnych grup należności.

a) Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczonemu odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy.

b) Ustalony współczynnik globalny dla należności głównych nie przyjmuje się dla odsetek. Odsetki od należności wątpliwych naliczone i niezapłacone do dnia 31 grudnia podlegają odpisowi aktualizującemu w pełnej wysokości w 100 %.

c) Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności.

d) Procentowy współczynnik nieściągalności należności przyjmuje się dla wyznaczonych przedziałów czasowych opóźnienia w spłacie należności, przy czym zarówno przedziały, jak i wysokość wskaźnika określa się z uwzględnieniem stosowanej dla tych należności procedury egzekucyjnej, i obowiązujących terminów przedawnienia, w ten sposób, że im dłuższe opóźnienie w spłacie należności tym wyższy wskaźnik aktualizujący.

e) Ustała się poniższe wskaźniki globalnego odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup odbiorców.

Globalny wskaźnik odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup odbiorców w przypadku zalegania z płatnością		
Pożyczkobiorcy	Rodzice	Najemcy - wynajem i dzierżawa majątku
- do 1 roku – nie stosuje się odpisu, - od 1 roku do 5 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% - powyżej 5 lat zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%	- do 1 roku – nie stosuje się odpisu, - od 1 roku do 3 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% - powyżej 3 lat zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%	- do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu, - od 6 miesięcy do 1 roku - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% - powyżej 1 roku zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100%

f) Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności mają wyłącznie znaczenie do celów bilansowych.

g) Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.

h) Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

i) Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeśli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

**7. Zasady ustalania wyniku finansowego**

1. Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według

rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

3. Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

- a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- b) z przychodów i kosztów finansowych,
- c) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

4. W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

### III. Zasady ewidencji operacji gospodarczych na kontach ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego.

1) Do kont 011 i 071 – środki trwałe i umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę z podziałem na grupę majątkową z uwzględnieniem rodzaju planu i zadania:

- a) 011-00 – grunty,
- b) 011-01 i 071-01 – budynki i lokale,
- c) 011-02 i 071-02 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- d) 011-03 i 071-03 – kotły i maszyny energetyczne,
- e) 011-04 i 071-04 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- f) 011-05 i 071-05 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,
- g) 011-06 i 071-06 – urządzenia techniczne,
- h) 011-07 i 071-07 – środki transportu,
- i) 011-08 i 071-08 – pozostałe ŚT,
- j) 071-20 – umorzenie WNiP.

Księga pomocnicza – ewidencja i amortyzacja liniowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajduje się w programie komputerowym PROGMAN Majątek WEB wg grup KŚT.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu PROGMAN lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów).

2) Do konta 013 – pozostałe środki trwałe – prowadzona jest analityka w księdze pomocniczej - ewidencji pozostałych środków trwałych w programie komputerowym PROGMAN Majątek WEB.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu PROGMAN lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów).

3) Do konta 020 – wartości niematerialne i prawne – prowadzona jest analityka w księdze pomocniczej - ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w programie komputerowym PROGMAN Majątek WEB.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu PROGMAN lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów).

4) Do konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę z podziałem na grupę umarżanych składników majątku:

- a) 072-13 – umorzenie pozostałych ŚT,
- b) 072-20 – umorzenie WNiP.

Księga pomocnicza – ewidencja umorzeń jednorazowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych znajduje się w programie komputerowym PROGMAN Majątek WEB.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programów PROGMAN lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów).

5) Do konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie) w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się ewidencję analityczną w rozbiciu na:

- a) 080-1 – inwestycje jednostek,

z uwzględnieniem rodzaju planu, zadania oraz klasyfikacji budżetowej (rozdział, paragraf, pozycja paragrafu klasyfikacji budżetowej z oznaczeniem numeru zadania inwestycyjnego).

6) **Konto 101 – kasa** – obrót kasowy prowadzony jest przez upoważnionego pracownika jednostki obsługiwanej w programie komputerowym Finanse VULCAN.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie raportów kasowych obejmujących dowody KP i KW z dokumentów źródłowych (np. wpłaty, czeki, faktury, listy wypłat, wpłaty do banku).

7) Do **konta 130 - rachunek bieżący** - w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się obowiązkową ewidencję analityczną, gdzie numer konta analitycznego składa się z numeru konta syntetycznego i wyróżnika rodzaju konta. Z kontem powiązany jest rodzaj planu, zadanie oraz klasyfikacja budżetowa: rozdział, paragraf, pozycja paragrafu klasyfikacji budżetowej.

- a) 130-01 – dochody,
- b) 130-02 – wydatki,
- c) 130-03 – inne (zasilenia, kasa),
- d) 130-04 – rozliczenia VAT.

8) Do **konta 135 - rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia** prowadzi się w programie komputerowym Finanse VULCAN ewidencję analityczną co do rodzaju funduszu:

- a) 135-01 – Fundusz socjalny.

9) Do kont rozrachunkowych i roszczeniowych prowadzi się w programie komputerowym Finanse VULCAN ewidencję analityczną, gdzie numer konta analitycznego składa się z numeru konta syntetycznego i wyróżnika rodzaju konta. Z kontem powiązany jest rodzaj planu, zadanie oraz klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf, pozycja paragrafu klasyfikacji budżetowej). Dodatkowo w odrębnych programach bądź ręcznie prowadzone są księgi pomocnicze.

10) **Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami** – w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzona jest analityka wg klasyfikacji budżetowej i kontrahenta (wg prowadzonego rejestru kontrahentów) z uwzględnieniem rodzaju planu i zadania:

- a) 201-01 – należności,
- b) 201-02 – zaległości,
- c) 201-03 – odsetki od należności niezapłaconych w terminie,
- d) 201-04 – nadpłaty.

11) **Konto 202 – rozrachunki z dostawcami** – w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzona jest analityka wg klasyfikacji budżetowej i kontrahenta (wg prowadzonego rejestru kontrahentów) z uwzględnieniem rodzaju planu i zadania:

- a) 202-01 – zobowiązania,
- b) 202-02 – nadpłaty.

12) **Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych** – w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzona jest analityka wg klasyfikacji budżetowej i kontrahenta (wg prowadzonego rejestru kontrahentów) z uwzględnieniem rodzaju planu i zadania:

- a) 221-01 – należności z tytułu dochodów netto,
- b) 221-02 – należności VAT,
- c) 221-03 – odsetki ustawowe i podatkowe,
- d) 221-04 – należności - przystanki
- e) 221-05 – zaległości,
- f) 221-06 – nadpłaty,
- g) 221-07 – należności – pas drogowy.

Księga pomocnicza kont 221-03, 221-05, 221-06 i 221-07 - ewidencja dodatkowa w zakresie rozrachunków z tytułu wnoszenia i rozliczania opłat za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym i zajęcie pasa drogowego znajduje się w programie komputerowym Księgowość Zobowiązań.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu Księgowość zobowiązań lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów, not, wyciągów, raportów kasowych).

Na koncie 221-04 ewidencjonuje się rozrachunków z tytułu wnoszenia i rozliczania opłat za korzystanie z przystanków w programie komputerowym Finanse VULCAN poleceniem księgowania (PK) na podstawie dokumentów źródłowych (np. dokumentów obliczenia opłaty, wyciągów, raportów kasowych).

13) **Konto 225 – rozrachunki z budżetami** – w programie komputerowym Finanse VULCAN analitykę prowadzi się do rodzaju planu, zadania, klasyfikacji budżetowej i kontrahenta:

- a) 225-01 – podatek od wynagrodzeń,
- b) 225-02 – podatek od świadczeń socjalnych,
- c) 225-03 – rozliczenia z budżetami,

d) 225-04 – podatki lokalne,  
e) 225-05 – VAT należny,  
f) 225-06 – rozrachunki z tyt. VAT,  
g) 225-07 – VAT naliczony.

Księga pomocnicza do kont 225-01 i 225-02 - ewidencja wynagrodzeń i potrąceń znajduje się w programie komputerowym Płace VULCAN.

Księga pomocnicza do kont 225-05, 225-06 i 225-07 – rejestr zakupu i sprzedaży VAT znajduje się w programie komputerowym Centralny VAT VULCAN.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu Płace, Centralny VAT, eksportu z programu Płace lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, deklaracji VAT, list płac, rachunków, wyciągów, raportów kasowych).

**14) Konto 225-07 – VAT naliczony** – w programie komputerowym Finanse VULCAN analitykę prowadzi się do rodzaju planu, zadania, klasyfikacji budżetowej i m-ca, którego podatek VAT naliczony do odliczenia dotyczy:

a) 225-07-01 – styczeń-VAT naliczony,  
b) 225-07-02 – luty-VAT naliczony,  
c) 225-07-03 – marzec-VAT naliczony,  
d) 225-07-04 – kwiecień-VAT naliczony,  
e) 225-07-05 – maj-VAT naliczony,  
f) 225-07-06 – czerwiec-VAT naliczony,  
g) 225-07-07 – lipiec-VAT naliczony,  
h) 225-07-08 – sierpień-VAT naliczony,  
i) 225-07-09 – wrzesień-VAT naliczony,  
j) 225-07-10 – październik-VAT naliczony,  
k) 225-07-11 – listopad-VAT naliczony,  
l) 225-07-12 – grudzień-VAT naliczony.

Księga pomocnicza do konta 225-07 – rejestry zakupu i sprzedaży VAT znajduje się w programie komputerowym Centralny VAT VULCAN.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu Centralny VAT lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, deklaracji VAT, wyciągów).

**15) Konto 229 – pozostałe rozliczenia publiczno prawne** – w programie komputerowym Finanse VULCAN analitykę prowadzi się do rodzaju planu, zadania, klasyfikacji budżetowej oraz kontrahenta:

a) 229-01 – FUS,  
b) 229-02 – NFZ,  
c) 229-03 – FP,  
d) 229-04 – PFRON,  
e) 229-05 - NFZ-ZFŚS.

Księga pomocnicza do kont 229-01, 229-02, 229-03 i 229-05 - ewidencja wynagrodzeń i potrąceń oraz składek ZUS i PFRON znajduje się w programie komputerowym Płace VULCAN oraz w systemie Płatnik.

Księga pomocnicza do konta 229-04 - ewidencja wpłat na PFRON znajduje się w systemie e-PEFRON 2.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień z programu Płace, systemu e-PFRON i Płatnik, eksportu z programu Płace lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. protokołów, wyciągów, list płac, rachunków).

**16) Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń:** w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę do rodzaju planu, zadania, pracownika i klasyfikacji budżetowej:

a) 231-01 – brutto,  
b) 231-02 – netto.

Księga pomocnicza - ewidencja wynagrodzeń i potrąceń znajduje się w programie komputerowym Płace VULCAN.

Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie zestawień, eksportu z programu Płace lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. umów, wyciągów, list płac, rachunków).

**17) Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** – w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę wg podziałek klasyfikacji budżetowej i pracownika (zaliczkobiorcy, pożyczkobiorcy) z uwzględnieniem rodzaju planu, zadania:

a) 234-01 – zaliczki,  
b) 234-02 – pożyczki,

	<p>c) 234-03 – świadczenia ZFŚS,  d) 234-04 – świadczenia – fundusz zdrowotny,  e) 234-05 – pozostałe rozrachunki.</p> <p><b>18) Konto 240 – pozostałe rozrachunki</b> – w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzaju rozrachunku, z uwzględnieniem rodzaju planu, zadania i kontrahenta (pożyczkobiorcy):</p> <p>a) 240-1 – potrącenia z list płac,  b) 240-2 – pożyczki ZFŚS emeryci,  c) 240-3 - pozostałe rozrachunki,  d) 240-4 – wadia,  e) 240-5 – zabezpieczenia i gwarancje,  f) 240-6 – odpis na ZFŚS,  g) 240-7 - pozostałe rozrachunki VAT,  f) 240-8 – rozrachunki z tytułu PPK.</p> <p>Księga pomocnicza do konta 240-1 - ewidencja wynagrodzeń i potrąceń znajduje się w programie komputerowym Płace VULCAN.  Księga pomocnicza do kont 240-4 i 240-5 - ewidencja wadiów, zabezpieczeń i gwarancji prowadzona jest ręcznie.  Księga pomocnicza do konta 240-6 - ewidencja odpisów na ZFŚS prowadzona jest ręcznie.  Zapisy w księdze głównej dokonywane są poleceniem księgowania (PK) na podstawie exportu z programu Płace, zestawień z ewidencji ręcznej lub na podstawie dokumentów źródłowych (np. faktur, protokołów, wyciągów, list płac, rachunków, raportów kasowych).</p> <p><b>19) Do kont: 401 - 405 i 409 - 410 – koszty według rodzaju</b> – tak jak w przypadku wydatków, w programie komputerowym Finanse VULCAN prowadzi się analitykę w rozbiciu na rodzaj planu, zadanie, na poszczególne rozdziały, paragrafy i pozycje paragrafu klasyfikacji budżetowej.</p> <p><b>20) Do kont 720, 750, 751, 760, 761</b> - konta analityczne prowadzi się w programie komputerowym Finanse VULCAN wg rodzaju planu, zadania oraz rozdziału, paragrafu, pozycji paragrafu klasyfikacji budżetowej.</p> <p><b>21) Do konta 800 – fundusz jednostki</b> prowadzi się w programie komputerowym Finanse VULCAN ewidencję analityczną w rozbiciu na:</p> <p>a) 800-00 – fundusz jednostki,  b) 800-01 – nieodpłatnie otrzymane/przekazane środki trwałe,  c) 800-02 - inne zwiększenia/zmniejszenia funduszu.</p> <p><b>22) Do konta 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b> prowadzi się w programie komputerowym Finanse VULCAN ewidencję w rozbiciu na:</p> <p>a) 851-00 - ZFŚS,  b) 851-01 - wczasy,  c) 851-02 – świadczenia urlopowe,  d) 851-03 – paczki dla dzieci,  e) 851-05 – wypoczynek dzieci,  f) 851-06 – działalność kulturalno oświatowa,  g) 851-07 – świadczenia dla emerytów,  h) 851-08 - zapomogi,  i) 851-09 – odsetki bankowe,  j) 851-10 – odsetki od pożyczek,  k) 851-11 - odpis,  l) 851-12 - wpłaty,  m) 851-13 – umorzenia pożyczek.</p>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
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
	<b>tabela nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie wystąpiły</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>brak danych</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>nie dotyczy</b>
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)
	<b>tabela nr 4</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<b>nie dotyczy</b>
	a) powyżej 1 roku do 3 lat
	b) powyżej 3 do 5 lat
	c) powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>brak</b>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<b>nie dotyczy</b>

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>619.025,90 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <b>tabela nr 5 – 2.106.814,19 zł</b>
1.16.	inne informacje <b>nie dotyczy</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>nie dotyczy</b>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <b>9 035 612,69 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>brak</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych <b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje <b>brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>brak</b>

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Kamilla Suska*  
Kamilla Suska

.....  
(główny księgowy)

2022.03.31  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*Iwona Kulesza*  
mgr inż. Iwona Kulesza

.....  
(kierownik jednostki)



Zarząd Dróg Miejskich w Puławach

Tabela nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych - pozycja 1.1. Informacji za 2021 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Opieki zmniejszenie wartości początkowej (8-9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+11-12)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ujemnie - stan na koniec roku obrotowego (13-17-18)	Zmniejszenie ujemnie (14+15+16)	Wartość netto składników aktywów							
			Nabywanie	Przychody	przemieszczenie			Likwidacja	inne	amortyzacja za rok obrotowy			inne (umorzona)	stan na początek roku obrotowego (8-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Grunty	65 879 345,49			1 818 221,60	1 818 221,60				0,00	68 697 567,09	1,16 941 682,21		11 154 494,14		11 154 494,14		128 096 176,35	136 015 580,24	133 610 288,59
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	252 958 282,45	8 748 202,49			8 748 202,49				0,00	261 706 484,94	444 036,77	207 183,68			207 183,68		651 222,45	1 659 538,83	1 462 335,15
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 119 557,60								0,00	2 119 557,60									
4.	Środki transportowe									0,00	0,00									
5.	Immeńdrogi trwałe	59 499,97								0,00	59 499,97							59 499,97		
6.	Przebiegi drogi trwałe	92 137,29								0,00	111 425,45	92 137,29			19 288,16			111 425,45		
7.	Wartości niematerialne i prawne	10 446,60		18 617,16	671,00	19 288,16				0,00	10 446,60							10 446,60		
8.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									0,00	2 755,20							2 755,20		
9.	Zbiory biblioteczne									0,00	0,00							0,00		
10.	.....									0,00	0,00							0,00		

Tabela nr 4 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności - poz. 1.7 Informacji

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			większenia	rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	7
1	Opłata za korzystanie z przystanków	199,36				199,36
2						
3						

Tabela nr 5 - Świadczenia pracownicze - poz. 1.15 Informacji

Lp	Wydatki osobowe niezaliczone do wypracowań	kwota
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 544,36
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 615 260,44
3.	Składki na Fundusz Pracy	293 611,65
4.	Dotacje wynagrodzenie i inne	33 011,17
5.	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	118 104,35
6.	Wynagrodzenia serosobowe	0,00
7.	Zakup usług zdrowotnych	776,00
8.	Opłaty na ZFŚS	32 565,82
9.	Skolenia pracowników .....	8 856,80
10.	Wpłaty na Pracowniczy Plan Kapitałowy	1 083,60
11.	RAZEM	2 106 814,19

DYREKTOR  
mgr inż. *Ilona Kulisza*

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Kamilla Suska*