

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:
1.	
1.1.	NAZWA JEDNOSTKI
	POWIATOWY ZARZĄD DRÓG W WODZISŁAWIU ŚLĄSKIM Z SIEDZIBĄ W SYRYNI
1.2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	SYRYNIA
1.3.	ADRES JEDNOSTKI
	UL. RACIBORSKA 3, 44-361 SYRYNIA
1.4.	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI
	1) opracowywanie projektów planów rozwoju sieci drogowej w powiecie;
	2) opracowywanie projektów planów finansowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich;
	3) pełnienie funkcji inwestora;
	4) utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą;
	5) realizacja zadań w zakresie inżynierii ruchu;
	6) przygotowanie infrastruktury drogowej dla potrzeb obronnych oraz wykonywanie innych zadań na rzecz obronności kraju;
	7) koordynacja robót w pasie drogowym;
	8) wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i zjazdu z dróg oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych;
	9) prowadzenie ewidencji dróg i drogowych obiektów mostowych, tuneli i przepustów;
	10) przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i drogowych obiektów inżynierskich;
	11) badanie wpływu robót drogowych na bezpieczeństwo ruchu drogowego;
	12) wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających;
	13) przeciwdziałanie niszczeniu dróg przez ich użytkowników;
	14) przeciwdziałanie niekorzystnym przeobrażeniom środowiska mogącym powstać lub powstającym w następstwie budowy lub utrzymania dróg;
	15) wprowadzanie ograniczeń lub zamykanie dróg i drogowych obiektów inżynierskich dla ruchu oraz wyznaczanie objazdów drogami różnej kategorii gdy występuje bezpośrednie zagrożenie bezpieczeństwa osób lub mienia;
	16) dokonywanie okresowych pomiarów ruchu drogowego;
	17) utrzymywanie zieleni przydrożnej, w tym sadzenie i usuwanie drzew oraz krzewów;
	18) prowadzenie gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami pozostającymi w jego zarządzie;
	19) zarządzanie i utrzymywanie kanałów technologicznych i pobieranie opłat.
2.	WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM
	2022 ROK
3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE
	DANE JEDNOSTKOWE
4.	OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI)
	1. ŚRODKI TRWAŁE, WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ORAZ ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte, wycenia się według:
	w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
	w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
	w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
	w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu (m.in. umowa darowizny, protokół przekazania, protokół zdawczo-odbiorczy),
	w przypadku spadku lub darowizny - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie,
	w przypadku nabycia używanego środka trwałego wymagającego przed przyjęciem do użytkowania przeprowadzenia remontu, koszty remontu zalicza się do wartości początkowej tego środka trwałego.
	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji księgowej najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, w którym przyjęto je do używania.
	Jednorazowo umarza się i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:
	1) meble i dywany,
	2) pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
	* Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10 000,00 zł (Dz. U. z 2020r. poz. 1406 ze zm.).
	Dolna granica wartości części dodatkowych lub peryferyjnych środków trwałych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego to 10 000,00 zł,
	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.
	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje w okresach miesięcznych – na koniec każdego miesiąca.
	W przypadku likwidacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji, zbycia lub nieodpłatnego przekazania. Umorzenie naliczone zostaje za cały miesiąc w którym dokonano likwidacji środka trwałego.
	Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem lit. m, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania ich do używania, których wartość jest wyższa niż 400 zł.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
- meble,
- komputery,
- monitory,
- drukarki.
Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji zaliczana jest bezpośrednio koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnej i prawnej.
Środki trwałe w budowie – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
2. ZAPASY
a) Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenie zakupu.
b) Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec każdego roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuję się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności.
3. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
1. Należności krótkoterminowe to należności które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień powstania ujmuję się je według wartości nominalnej.
2. Należności wynikające z decyzji administracyjnych księgowane są z datą wystawienia decyzji.
3. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisu dokonujemy w wysokości 100% wartości należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
4. AKTYWA PIENIĘŻNE
Na dzień bilansowy środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
5. ZOBOWIĄZANIA
1. Na dzień powstania - zobowiązania ujmuję się według wartości nominalnej.
2. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Sposób regulowania zobowiązań na podstawie faktury pro forma.
Faktura pro forma pełni rolę informacyjną i stanowi przyrzeczenie braku zmiany ceny, która jest w niej ustalona. Na jej podstawie kierownik jednostki wyraża zgodę na zaciągnięcie przyszłego zobowiązania. Faktura pro forma nie jest dokumentem księgowym, powinna być podpisana pod wyciąg bankowy, którym jest opłacona lub pod fakturę właściwą.
6. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW
Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.
W jednostce rozliczenia międzyokresowe kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Dotyczy to między innymi zakupów usług i dostaw takich jak: prenumeraty, polisy ubezpieczeniowe, prawo do korzystania z serwisów prawniczych, energia elektryczna, rozmowy telefoniczne.
7. Odsetki od należności ujmuję się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.
8. W przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywa w całości opłaty z decyzji administracyjnej wraz z odsetkami za zwłokę, stosuje się art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet odsetek oraz należności głównej.
9. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
10. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
11. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
12. Bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu i informacja dodatkowa - sporządzane są wg wzorów określonych w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości.
13. Przeksięgowania kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych.
14. NALEŻNOŚCI DŁGOTERMINOWE
Należności wynikające z decyzji administracyjnych mających charakter wieloletni powodują powstanie należności długoterminowych. Ewidencja księgowa należności długoterminowych następuje z dniem wystawienia decyzji.
W przypadku zapłaty z góry należności wynikających z decyzji długoterminowych, będą one w całości księgowane na dochody w dniu zapłaty. W związku z wcześniejszą zapłatą należności, należy dokonać odpowiednich księgowania na koncie 226 i 840.
15. Skutki błędów, które powodują zmianę wyniku finansowego na poziomie do 1% sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie Powiatu Wodzisławskiego, w kolumnie stan na koniec roku, są traktowane jako nieistotne, w związku z czym ujmuję się je w wyniku finansowym okresu sprawozdawczego, w którym je stwierdzono.
16. Skutki rocznej korekty VAT za rok poprzedni ujmowane są na pozostałe przychody lub koszty operacyjne w księgach roku, w którym roczna korekta VAT zostaje rozliczona w deklaracji podatkowej pod warunkiem, że kwota korekty jest nieistotna i nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
5. INNE INFORMACJE

Wpł.

27. MAR. 2023

KANCELARIA OGÓLNA

zł

II.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
1.	Szczególny 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
1.1.	Tabela II.1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie nie dotyczy
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu 5 048,54 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy
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 jst (stan pożyczek zagrożonych) Tabela II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat nie dotyczy b) powyżej 3 do 5 lat nie dotyczy c) powyżej 5 lat nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy
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 nie dotyczy
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 Tabela II.1.13.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 3 281 272,12 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 119 819,19 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy
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 nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie odszkodowania - 7 949,60 zł
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy
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 x

Główna Księgowa

mgr Katarzyna Kühn

główny księgowy

2023-03-27

rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg
w Wodzisławiu Śląskim

mgr Tomasz Wójcik

kierownik jednostki

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przeniesienie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
I		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	6 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 088,50
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	53 229,03	0,00	10 180,78	0,00	10 180,78	0,00	4 656,65	0,00	4 656,65	58 753,16
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	59 317,53	0,00	10 180,78	0,00	10 180,78	0,00	4 656,65	0,00	4 656,65	64 841,66
I.1.	Grunty, w tym	48 738 671,50	0,00	6 018 290,67	0,00	6 018 290,67	0,00	0,00	0,00	0,00	54 756 962,17
2.1.1.	Grunty stanowiące własność i 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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	154 377 722,34	0,00	3 670 061,69	11 848 477,77	15 518 539,46	0,00	0,00	0,00	0,00	169 896 261,80
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 008 741,70	0,00	0,00	549 181,22	549 181,22	0,00	28 497,87	0,00	28 497,87	3 529 425,05
2.4	Środki transportu	2 266 243,19	0,00	0,00	61 500,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 327 743,19
2.5	Inne środki trwałe	625 096,31	0,00	32 115,04	0,00	32 115,04	0,00	34 085,05	0,00	34 085,05	623 126,30
III.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	209 016 475,04	0,00	9 720 467,40	12 459 158,99	22 179 626,39	0,00	62 582,92	0,00	62 582,92	231 133 518,51

STAROSTWO POWIATOWE
w Wodzisławiu Śląskim
27. MAR. 2023
ANCELARIA OGÓLNA
..... zał.

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	6 088,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 088,50	0,00	0,00
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	53 229,03	0,00	10 180,78	0,00	10 180,78	0,00	4 656,65	0,00	4 656,65	58 753,16	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1.1+1.2)	59 317,53	0,00	10 180,78	0,00	10 180,78	0,00	4 656,65	0,00	4 656,65	64 841,66	0,00	0,00
I.1.	Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 738 671,50	54 756 962,17
2.1.1.	Grunty stanowiące własność i 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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	43 032 474,16	0,00	7 036 060,36	1 971 450,84	9 007 511,20	0,00	0,00	0,00	0,00	52 039 985,36	111 345 248,18	117 856 276,44
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 112 064,28	0,00	195 940,64	0,00	195 940,64	0,00	28 497,87	0,00	28 497,87	2 279 507,05	896 677,42	1 249 918,00
2.4	Środki transportu	1 956 344,55	0,00	157 752,08	0,00	157 752,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2 114 096,63	309 898,64	213 646,56
2.5	Inne środki trwałe	619 875,03	0,00	34 764,84	0,00	34 764,84	0,00	34 085,05	0,00	34 085,05	620 554,82	5 221,28	2 571,48
III.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	47 720 758,02	0,00	7 424 517,92	1 971 450,84	9 395 968,76	0,00	62 582,92	0,00	62 582,92	57 054 143,86	161 295 717,02	174 079 374,65

* Przez przeniesienie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Główna Księgowa
mgr Katarzyna Kuhn

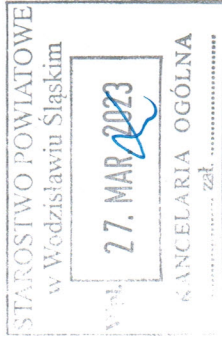
DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg
w Wodzisławiu Śląskim
mgr Tomasz Wójcik

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	83 526,70	4 999,40	465,20	88 060,90
	Razem	83 526,70	4 999,40	465,20	88 060,90

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły



DYREKTOR
Powiatowego Zarząd
w Wodzisławiu Ślą
mgr Tomasz Wójc

Główna Księgowa
mgr Katarzyna Kühn

Tabela II.1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły) 2	Stan na początek roku obrotowego 3		Stan na koniec roku obrotowego 7	
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych) nie dotyczy		0,00		0,00
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych) nie dotyczy		0,00		0,00
3	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: (wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)		2 900 608,85		2 926 884,20
3.1.	Oплата за зezwolenie na zajęcie pasa drogowego wydanego w drodze decyzji administracyjnej (art. 40 ustawy o drogach publicznych tj. Dz. U. 2022 poz.1693)		2 900 608,85		2 926 884,20

STAROSTWO POWIATOWE
w Wodzisławiu Śląskim
Wpł. 27. MAR. 2023
KANCELARIA OGÓLNA
..... zał.

DYREKTOR
Powiatowego Zarządu Dróg
w Wodzisławiu Śląskim
mgr Tomasz Wójcik

Główna Księgowa
mgr Katarzyna Kühn