

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 nazwa jednostki

Zarząd Dróg Wojewódzkich

1.2 siedziba jednostki

Zielona Góra

1.3 adres jednostki

Zielona Góra, al. Niepodległości 32

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Obowiązki zarządcy dróg wojewódzkich na terenie województwa lubuskiego

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Za rok 2022

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

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

W roku obrotowym 2022 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342).

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Zarządzeniem nr 11/2018 Dyrektora Zarządu Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze z dnia 26 lutego 2018 r. zostały wprowadzone zasady (polityka) rachunkowości uwzględniające metody wyceny aktywów i pasywów. Przyjęte zasady ZDW stosuje w sposób ciągły, informacje wynikające ze sprawozdań finansowych za kolejne lata są porównywalne.

Metody wyceny rzeczowych składników majątkowych.

Aktywa trwale wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje wszystkie koszty pozostające w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według ceny takiego samego lub podobnego przedmiotu albo inaczej ustalonej wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Środki trwale w budowie – do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały) wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ceny zakupu.

Ustalając zasady umarzenia lub amortyzacji w ZDW przyjmuje się stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjęto następujące uproszczenia:

- nie ujmuje się drobnych kwot rozliczeń międzyokresowych kosztów, które występują cyklicznie, w zbliżonej wartości w okresach sprawozdawczych, mają nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego i nie powodują zniekształcenia porównywalności wyniku. Do rozliczeń takich zaliczane są np.: opłacane z góry składki, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe.

Sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych:

1. Księgi pomocnicze, jako wyodrębniony system ksiąg ujmują zapisy księgowe na kontach analitycznych będących uszczegółowieniem kont syntetycznych, w porządku systematycznym, w postaci komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami księgi głównej.
2. Konta analityczne tworzone są w miarę potrzeb. Zaktualizowany plan kont analitycznych jest zatwierdzany nie później niż na koniec roku obrotowego.
3. Księgi pomocnicze sporządzane są w przekrojach dla potrzeb analizy, uzgodnień i sporządzania sprawozdań. Dziennik, księga główna i księgi pomocnicze prowadzone są w ujęciu wartościowym. W komórkach merytorycznie odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje aktywów trwałych prowadzona jest ewidencja:
 - a) ilościowo- wartościowa,
 - b) ilościowa.
4. Księgi pomocnicze prowadzone są:
 - a) do konta 071 - Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- w postaci tabel umorzeniowych,
 - b) do kont rozrachunkowych zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia prowadzone są wg poszczególnych kontrahentów, pracowników oraz innych rodzajów tych rozrachunków.
Ponadto, do ewidencji rozrachunków z pracownikami prowadzone są kartoteki wynagrodzeń, oraz zestawienia z programu płacowego.
Zestawienia te wykazują narastająco wynagrodzenia poszczególnych pracowników wraz z wyszczególnieniem składek na ubezpieczenie społeczne, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne,
 - c) do kosztów prowadzona jest ewidencja analityczna, która zapewnia wewnętrzny podział kosztów na jednostki i zadania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych paragrafów na kontach zespołu 4 - Koszty według rodzajów oraz na kontach 501,502,503 – koszty działalności podstawowej.

5. Inne informacje

Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze administruje 1515,8 kilometrami dróg wojewódzkich na terenie województwa lubuskiego. W roku 2022 na sieci dróg wojewódzkich podległych tut. Zarządowi nastąpiły następujące zmiany:

- na podstawie porozumienia z Gminą Lubsko zmieniono przebieg drogi wojewódzkiej nr 287 na terenie

miasta Lubsko pozbawiono kategorii drogi wojewódzkiej i zaliczono do kategorii dróg gminnych odcinek od Ronda Osadników Wojskowych do ul. Wrocławskiej - przekazano Gminie Lubsko, długość 1,86 km,

- zaliczono do kategorii dróg wojewódzkich odcinek od skrzyżowania ul. Przemysłowej z drogą wojewódzką nr 289 do ul. Wrocławskiej (w ciągu ul Przemysłowej i Sybiraków), długość 2,26 km,

- w związku z zakończeniem inwestycji „Budowa mostu przez rzekę Odrę wraz z budową nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 282 – Etap II” został oddany do użytkowania nowy przebieg drogi wojewódzkiej nr 282, długość drogi wojewódzkiej nr 282 zwiększyła się o 0,27 km,

- dotychczasowy odcinek drogi wojewódzkiej nr 282 od wybudowanego ronda w m. Łaz do skrzyżowania z nowym przebiegiem drogi wojewódzkiej za m. Przewóz, został zaliczony do kategorii drogi powiatowej – przekazano Powiatowi Zielonogórskiemu wraz z infrastrukturą przeprawy promowej oraz jednostką przeprawową (prom przewozowy „Świt”), długość odcinka 8,43 km,

- na podstawie porozumienia z Gminą Lubiszyn, Gminą Kłodawa oraz Miastem Gorzów Wlkp. odcinek drogi gminnej nr 002846F (starodroże drogi krajowej nr 3) został pozbawiony kategorii drogi gminnej i zaliczony do kategorii dróg wojewódzkich, odcinek ten został włączony do ciągu drogi wojewódzkiej nr 119, dla której przyjęto relację DROGA 10 /SZCZECIN/ - DROGA 130 /GORZÓW WLKP./; w zarządzie ZDW w Zielonej Górze znajduje się odcinek od granicy z województwem zachodniopomorskim do granicy administracyjnej Gorzowa Wlkp., długość odcinka 14,44 km.

Strukturę ZDW tworzą trzy rejony dróg, mające swoje siedziby w Kłodawie, Koźuchowie i Zielonej Górze oraz 11 obwodów drogowych. Ilość kilometrów dróg, które podlegają poszczególnym rejonom przedstawia się następująco:

- | | | |
|------------------------|---|-----------|
| - RDW w Kłodawie | - | 593,1 km |
| - RDW w Koźuchowie | - | 523,5 km |
| - RDW w Zielonej Górze | - | 399,2 km. |

Bieżące utrzymanie dróg realizowane przez Rejony obejmuje m.in.:

- roboty nawierzchniowe bitumiczne (frezowanie, profilowanie masą),
- remonty cząstkowe jezdni,
- utrzymanie zieleni,
- oznakowanie pionowe,
- oznakowanie poziome,
- urządzenia bezpieczeństwa ruchu,

- utrzymanie chodników, stanowisk postojowych,
- odwodnienie rowów,
- konserwację poboczy,
- czyszczenie i remonty przepustów,
- utrzymanie przepraw promowych.

Zimowe utrzymanie dróg polega na wykonywaniu prac, których celem jest zmniejszenie i ograniczenie zakłóceń ruchu drogowego wywoływanych takimi czynnikami atmosferycznymi, jak śliskość zimowa oraz opady śniegu. Do zimowego utrzymania dróg zalicza się między innymi:

- działania organizacyjno-techniczne realizowane przez służby liniowe oraz przedsiębiorstwa wykonawcze,
- przygotowanie materiałów oraz sprzętu do usuwania śliskości,
- obsługę meteorologiczną,
- usuwanie śniegu z dróg,
- usuwanie śliskości zimowej poprzez zastosowanie materiałów uszorstniających oraz środków chemicznych (chlorek sodu, chlorek wapnia),
- prace porządkowe po sezonie zimowym.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

W załączeniu:

Tabela 1. Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych.

Tabela 2. Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego.

Tabela 3. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego.

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

Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych.

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

1.4 wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Nie dotyczy.

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 w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie posiada.

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)

Nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności, jednostka nie posiada pożyczek, w związku z tym nie istnieją pożyczki zagrożone.

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

Nie tworzono.

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,

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

Brak zobowiązań długoterminowych.

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
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasinguzł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego zł;

- z tytułu leasingu zwrotnego zł.

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.

Jednostka nie dokonuje tego rodzaju rozliczeń ze względu na mało istotne kwoty i powtarzające się z tych samych tytułów z roku na rok.

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Kwota gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wnoszonych przez wykonawców jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na koniec 2022 r. wynosi 80.173.303,11 zł. Zwalnianie gwarancji następuje w terminach zgodnie z zapisami zawartymi w umowach.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

W roku 2022 zostały wypłacone nagrody jubileuszowe w wysokości 185.549,92 zł oraz odprawy emerytalne w wysokości 171.780,00 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.

Środki trwałe w budowie na początek 2022 roku wynosiły 103.246.099,63 zł. W ciągu roku nastąpiło zwiększenie o kwotę 146.359.560,09 zł, zmniejszenie o kwotę 38.432.843,03 zł. W związku z rozliczeniem i zakończeniem inwestycji drogowych przekazano do użytkowania środki trwałe w wysokości 36.504.895,71 zł.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje poniesione wydatki na roboty budowlane, dokumentację, wypłatę odszkodowań za grunty nabyte pod budowę dróg, nie zawiera odsetek i różnic kursowych.

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

W jednostce nie wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości, nie wystąpiły też incydentalnie wysokie przychody i koszty.

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

Zatrudnienie w 2022 r. w przeliczeniu na etaty wyniosło 174,1 etatów, wynagrodzenie brutto na 1 etat wyniosło średnio 5,5 tys. zł.

ZDW w Zielonej Górze w roku 2022 przeprowadziło 70 postępowań które zakończyły się udzieleniem zamówienia.

W szczególności przeprowadzono:

- 29 postępowań na roboty budowlane na łączną wartość 87.307.810,71 zł netto,
- 8 postępowań na dostawy na łączną wartość 15.415.973,40 zł netto,
- 33 postępowań na usługi na łączną wartość 18.619.607,57 zł netto.

W zakresie zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp - udzielono ich na łączną wartość 6.257.952,90 zł netto.

Aspekty społeczne zostały określone w Opisie przedmiotu zamówienia w 91 postępowaniach.

W 2022 r. zawarto 598 umowy na łączną kwotę 200.753.140,07 zł, z czego do realizacji w 2022 r. na kwotę 98.435.852,80 zł. Umowy zawarto na realizację zadań statutowych, tj. utrzymanie sieci drogowej województwa, wykonanie inwestycji i remontów dróg, zarządzanie drogami, umowy związane z utrzymaniem budynków.

Tabela 1.

Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|-----------|--|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|--------------|----------------------|----------------------------|-------------|-------------------------|
| | | | aktualizacja wartości | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Środki trwałe | 3 439 256 741,72 | 0,00 | 84 767 470,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36 805 950,54 | 0,00 | 0,00 | 3 487 218 262,09 |
| 1.1. | Grunty | | | | | | | | | | 0,00 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | 0,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 3 417 625 164,78 | | 82 296 966,84 | | | | 35 151 200,59 | | | 3 464 770 931,03 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 8 760 806,93 | | 1 797 737,25 | | | | 110 585,70 | | | 10 447 958,48 |
| 1.4. | Środki transportu | 9 248 898,27 | | 479 775,97 | | | | 1 192 236,64 | | | 8 536 437,60 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 510 822,01 | | 19 065,00 | | | | 50 872,78 | | | 479 014,23 |
| 1.6. | Pozostałe środki trwałe (013) | 3 111 049,73 | | 173 925,85 | | | | 301 054,83 | | | 2 983 920,75 |

Tabela 3.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

| Lp. | Specyfikacja umorzenia | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|-------------|---|-------------------------|--------------|----------------------|----------------------------|-------------|--------------|----------------------|----------------------------|-------------|-------------------------|
| | | | aktualizacja | umorzenie za okres | przemieszczenia wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenia wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Umorzenie środków trwałych | 3 389 086 473,64 | 0,00 | 36 516 331,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 170 907,53 | 0,00 | 0,00 | 3 398 431 897,41 |
| 1.1. | Umorzenie gruntów | | | | | | | | | | 0,00 |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 3 371 359 837,80 | | 35 162 822,56 | | | | 25 516 157,58 | | | 3 381 006 502,78 |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | 7 340 459,19 | | 376 154,10 | | | | 110 585,70 | | | 7 606 027,59 |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | 6 853 950,82 | | 769 367,73 | | | | 1 192 236,64 | | | 6 431 081,91 |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | 421 176,10 | | 34 061,06 | | | | 50 872,78 | | | 404 364,38 |
| 1.6. | Umorzenie pozostałych środków trwałych | 3 111 049,73 | | 173 925,85 | | | | 301 054,83 | | | 2 983 920,75 |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 463 409,93 | | 26 307,51 | | | | | | | 489 717,44 |
| SUMA | | 3 389 549 883,57 | 0,00 | 36 542 638,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27 170 907,53 | 0,00 | 0,00 | 3 398 921 614,85 |

