

INFORMACJA DODATKOWA

korekta

I. Prowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zarząd Dróg Miejskich w Rybniku
1.2	siedzibę jednostki
	44-200 Rybnik, ul. Jankowicka 41b
1.3	adres jednostki
	44-200 Rybnik, ul. Jankowicka 41b
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZDM realizuje zadania Miasta Rybnika w zakresie: - opracowywania projektów planów rozwoju sieci drogowej wraz z planami finansowymi budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg oraz drogowych obiektów inżynierskich - utrzymania nawierzchni dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą - wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, zjazdów z dróg, przejazdów po drogach publicznych pojazdów niemotoryzowanych oraz pobierania opłat i kar pieniężnych przewidzianych ustawą o drogach publicznych - wykonywania i utrzymania w należytym stanie rowów odwadniających, przepustów przydrożnych oraz poboczy w pasach drogowych - prowadzenia ewidencji dróg, obiektów mostowych, tuneli, przepustów oraz przeprowadzanie okresowych kontroli stanu dróg i drogowych obiektów inżynierskich - utrzymania czystości na terenie Miasta poprzez mechaniczne i ręczne oczyszczanie wraz z opróżnianiem koszy ulicznych - utrzymania i eksploatacji parkingu strzeżonego znajdującego się przy ul. Jankowickiej 41b w Rybniku oraz na parkingach w pasie drogowych w strefie Płatnego Parkowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2025 r.
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)
	I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (powiększonych o ewentualne ulepszenia) lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości; na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości nie podlega aktualizacji.

- 2) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 3) Udziały w innych jednostkach, w tym także podporządkowanych, oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.
- 4) Materiały - według wartości wynikającej z ewidencji
- 5) Należności i udzielone pożyczki - w kwocie do zapłaty.
- 6) Zobowiązania - w kwocie do zapłaty.
- 7) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.

II. Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz drobnego sprzętu i wyposażenia.

1. Środki trwałe ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej na kontach analitycznych z podziałem na grunty, budynki i budowle, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportowe i pozostałe środki trwałe. Środki trwałe szczegółowo są ujęte w oddzielnym programie do ewidencji środków trwałych z uwzględnieniem klasyfikacji, oraz osób odpowiedzialnych za dane środki. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w wartości nabycia z uwzględnieniem wszystkich dodatkowych kosztów.
2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie jest mniejsza od 500 zł. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzane i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania
3. Środki trwałe, których jednostkowa wartość wynosi 100,00 zł - 499,99 zł są zaliczane do drobnego sprzętu i wyposażenia; środki te są objęte ewidencją ilościową
4. Wartości niematerialne i prawne to licencje programów komputerowych o wartości przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane w księdze głównej łącznie a ich ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie środków trwałych
5. W celu przestrzegania ogólnej zasady ewidencjonowania na kontach majątkowych jednorodnych co do rodzaju składników majątku trwałego dopuszcza się ujęcie w ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych składników majątku, których wartość jest większa lub mniejsza od wartości granicznych. Podobnie do Wartości niematerialnych i prawnych mogą zostać zaliczone licencje programów komputerowych, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym.

III. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są naliczane i księgowane miesięcznie. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne obliczane są wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych naliczane i księgowane są w pełnej wartości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
2. Środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie

jest mniejsza od 500 zł są ewidencjonowane na koncie syntetycznym Pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe są całkowicie umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

IV. Uproszczenia

W Jednostce zostały przyjęte uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy. Przyjmuje się, że uproszczenia nie mające istotnie ujemnego wpływu to takie, których zastosowanie nie powoduje w roku obrotowym odchylenia przekraczających równowartość 1% sumy bilansowej z roku poprzedzającego. W jednostce:

- 1) nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5,
- 2) nie stosuje się rozliczeń kosztów i zakupów w czasie,
- 3) odsetki od należności niezapłaconych (dla celów sprawozdawczych) mogą być przypisywane raz na kwartał na dzień sporządzenia sprawozdania budżetowego,
- 4) ewentualne korekty przypisanых zobowiązań z tytułu wynagrodzeń 13-tej pensji są ewidencjonowane w księgach rachunkowych w roku ich wypłaty.

V. Odpisy aktualizujące należności

Wartość należności Jednostek na ostatni dzień każdego kwartalu zwiększa się o należne odsetki zwłoki. Dopuszcza się księgowanie odsetek należności niezapłaconych miesiecznie. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności Jednostki, których okoliczności zostały określone w art. 35 b ust 1 Ustawy o rachunkowości. Przy dokonywaniu odpisów aktualizujących wartość należności należy przede wszystkim uwzględnić posiadaną przez ZDM dokumentację, z której wynikają okoliczności uprawniające ich nieściągalność (np. wezwanie do zapłaty, dokumentacja związana z egzekwowaniem należności na drodze sądowej, komorniczej itp.) Należności zapłacone lub umorzone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

VI. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie dowodów księgowych
2. W jednostce został przyjęty wykaz **kont syntetycznych** wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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, z którego usunięto konta dotyczące operacji niewystępujących w ZDM lub które są nieistotne ze względu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz ustalenie wyniku finansowego. Wykaz kont został uzupełniony o syntetyczne konta bilansowe i pozabilansowe niezbędne dla przedstawienia

<p>pełnego obrazu operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej. Konta analityczne budowane są stopniowo od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych wg ustalonych kategorii, stosownie do potrzeb związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością. Konta analityczne zapewniają m.in.:</p> <ol style="list-style-type: none">1) ujęcie planu finansowego oraz operacji gospodarczych a także działań, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,2) ujęcie operacji gospodarczych sposobu finansowania (rodzaju zadania),3) dostarczenie niezbędnych danych dla sprawozdań budżetowych i finansowych oraz deklaracji i informacji podatkowych, ubezpieczeniowych itp. <p>3. Księga główna prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny.</p> <p>4. Ewidencja pomocnicza prowadzona jest poprzez rozwinięcie analityczne dla kont syntetycznych w ramach księgi głównej lub poprzez prowadzenie odrębnej księgi pomocniczej zgodnej z kontem syntetycznym księgi głównej, która zawiera dodatkowe, istotne informacje.</p> <p>5. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny.</p> <p>VII. Systemy informatyczne</p> <ol style="list-style-type: none">1. Księgi rachunkowe prowadzone są w budynkach będących siedzibą jednostki. Rejestry VAT zakupów i sprzedaży jednostki są przechowywane w siedzibie2. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową. <p>VIII. Ochrona danych i zbiorów księgowych.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Zbiory księgowe (papierowe) oraz archiwalne dane zapisane na zewnętrznych elektronicznych nośnikach danych są przechowywane w zamkniętych i strzeżonych pomieszczeniach jednostki. Dane zapisane w formie elektronicznej w systemach informatycznych są zabezpieczane na serwerach jednostki, znajdujących się w strzeżonych budynkach jednostki.2. Dzienniki oraz Zestawienia obrotów i sald są trwałe (w sposób nie podlegający zmianie) zapisywane, w plikach czytelnych przez ogólnodostępne programy, na serwerze plików natomiast na koniec roku utrwalane są w ten sam sposób dane w zakresie całego roku obrotowego. <p>IX. Przechowywanie zbiorów księgowych.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone sprawozdania finansowe, natomiast dokumentacja finansowa oraz inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty (rachunki i raporty o należnych składkach, związane z umowami o dzieło i zlecenia), przechowywane są przez okres 50 lat od dnia zakończenia pracy przez ubezpieczonego (pracownika, wykonawcę umowy o dzieło i zlecenia).
--

	<p>2. Okresowemu przechowywaniu podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz dowody księgowe przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, którego zbioru i dokumenty dotyczą, 2) księgi rachunkowe i dowody księgowe związane z realizacją wieloletnich planów inwestycyjnych – środków trwałych w budowie (inwestycji), przez okres 5 lat od początku roku obrotowego po roku, w którym zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, 3) dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu terminu ich obowiązywania, 4) księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumentacje szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości związanych z programami finansowanymi z funduszy europejskich i innych programów pomocowych przechowywane są przez okres dłuższy niż 5 lat, jeśli taki został ustalony w ogólnych zasadach lub umowach. <p>X. Budowa ksiąg rachunkowych.</p> <p>1. Księgi rachunkowe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dzienniki odrębne dla każdego rodzaju dokumentów, 2) księga główna 3) księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), 4) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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 wewnątrzrocznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia</p> <p>ZAŁĄCZNIK NR 1</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponujemy
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 wieczysto

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

Nie dotyczy

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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Grupa należności wg ukladu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pozostałe należności	0,00	17 200 939,56	29 036,84	54 418,46	17 117 484,26

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:

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności			Razem		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat			
						stan na	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki						

	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na 01.01.2025	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	przychody	przeniesienie		zbycie	likwidacja	inne		
1	Grunt	0,00	0,00	1 607 525,54	0,00	1 607 525,54	0,00	0,00	382 872,00	1 224 653,54	
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	1 741 751 089,31	0,00	1 741 751 089,31	0,00	0,00	36 773 826,47	1 704 977 262,84	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	17 533 504,82	0,00	17 533 504,82	0,00	45 049,27	170 315,50	215 364,77	
4	Środki transportu	0,00	0,00	19 520 324,18	0,00	19 520 324,18	0,00	193 732,70	45 336,59	239 069,29	
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	5 077 159,92	0,00	5 077 159,92	0,00	58 807,24	1 543 926,55	1 602 833,89	
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	644 841,63	0,00	644 841,63	0,00	0,00	58 323,32	586 518,31	
	RAZEM:	0,00	0,00	1 786 134 445,40	0,00	1 786 134 445,40	0,00	297 689,31	38 974 600,43	39 272 289,74	1 746 862 155,66

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie na 01.01.2025	Zwiększenia w ciągu okresu			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2025 (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na 01.01.2025 (3 - 13)	stan na 31.12.2025 (12 - 19)
1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 224 653,54	
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	57 856 842,82	617 957 595,97	675 814 438,79	26 302 495,72	649 511 943,07	1 055 465 319,77	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	844 885,80	12 461 817,82	13 306 703,62	177 931,60	13 128 772,02	4 189 368,03	
4	Środki transportu	0,00	0,00	727 856,24	17 293 231,39	18 021 087,63	239 069,29	17 782 018,34	1 499 236,55	
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	17 892,00	4 900 749,12	4 918 641,12	1 585 177,07	3 333 464,05	140 861,98	
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	508 941,39	508 941,39	58 323,32	450 618,07	135 900,24	
	razem	0,00	0,00	59 447 476,86	653 122 335,69	712 569 812,55	28 362 997,00	684 206 815,55	1 062 655 340,11	