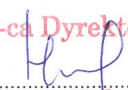


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  631257816 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki <b>KOREKTA nr 1</b>  sporządzony na dzień 31.12.2025 R	Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		<b>3 658 873 780,86</b>	<b>3 880 135 651,76</b>
<b>1. Zwiększenie funduszu ( z tytułu)</b>		<b>895 157 849,67</b>	<b>1 561 070 674,35</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		533 361 558,72	884 863 945,48
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		314 601 533,79	644 071 295,61
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		47 193 985,06	31 450 889,27
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		772,10	684 543,99
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		<b>673 895 978,77</b>	<b>1 052 316 328,70</b>
2.1. Strata za rok ubiegły		324 286 753,01	392 687 144,69
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		6 389 672,94	9 538 436,43
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		314 601 533,79	644 071 295,61
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		28 586 666,48	5 993 924,69
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		31 352,55	25 527,28
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		<b>3 880 135 651,76</b>	<b>4 388 889 997,41</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>		<b>-392 687 144,69</b>	<b>-413 472 072,90</b>
1. Zysk netto (+)		0,00	0,00
2. Strata netto (-)		-392 687 144,69	-413 472 072,90
3. Nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>		<b>3 487 448 507,07</b>	<b>3 975 417 924,51</b>

Z-ca Dyrektora  
  
 Kinga Holcuch  
 (Główny księgowy)

2026-03-17  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 2026 -03- 17

Dyrektor  
  
 Paweł Katarzyński  
 (Kierownik jednostki)

WPLYNEŁO  
 WRZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Departament Finansów  
 17 -03- 2026  
 RKP .....  
 Ilość załączników .....  
 Podpis .....

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  631257816 Numer identyfikacyjny REGON	BILANS KOREKTA nr1		Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO		
	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2025 R				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>3 497 315 750,24</b>	<b>3 982 568 150,70</b>	<b>A. Fundusze</b>	<b>3 487 448 507,07</b>	<b>3 975 417 924,51</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>820 642,73</b>	<b>583 962,05</b>	<b>I. Fundusz jednostki</b>	<b>3 880 135 651,76</b>	<b>4 388 889 997,41</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 494 810 811,50</b>	<b>3 980 739 274,20</b>	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>-392 687 144,69</b>	<b>-413 472 072,90</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>3 236 830 122,71</b>	<b>3 167 286 667,74</b>	<b>1. Zysk netto (+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1. Grunty</b>	<b>832 018 291,69</b>	<b>849 934 491,32</b>	<b>2. Strata netto (-)</b>	<b>-392 687 144,69</b>	<b>-413 472 072,90</b>
<b>1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>2 396 304 366,63</b>	<b>2 308 742 264,34</b>	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>4 757 220,45</b>	<b>4 911 802,51</b>	<b>B. Fundusze placówek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.4. Środki transportu</b>	<b>3 445 127,51</b>	<b>3 341 436,44</b>	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.5. Inne środki trwałe</b>	<b>305 116,43</b>	<b>356 673,13</b>	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>34 108 064,55</b>	<b>42 678 609,21</b>
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>255 971 174,13</b>	<b>739 452 662,83</b>	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 055 322,01</b>	<b>2 286 937,47</b>
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>2 009 514,66</b>	<b>73 999 943,63</b>	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>21 692 425,58</b>	<b>32 746 033,18</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>1 684 296,01</b>	<b>1 244 914,45</b>	<b>1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>278 819,07</b>	<b>201 017,65</b>
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>	<b>12 078,28</b>	<b>11 264,01</b>
<b>1. Akcje i udziały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>374 859,35</b>	<b>410 951,44</b>
<b>2. Inne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</b>	<b>1 893 515,28</b>	<b>2 124 764,24</b>
<b>3. Inne długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5. Pozostałe zobowiązania</b>	<b>165 554,12</b>	<b>79 448,81</b>
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)</b>	<b>3 457 566,41</b>	<b>3 893 974,61</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>24 240 821,38</b>	<b>35 528 383,02</b>	<b>7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>15 471 996,35</b>	<b>25 906 585,14</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>2 295 239,48</b>	<b>2 315 605,43</b>	<b>8. Fundusze specjalne</b>	<b>38 036,72</b>	<b>118 027,28</b>
<b>1. Materiały</b>	<b>2 295 239,48</b>	<b>2 315 605,43</b>	<b>8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	<b>38 036,72</b>	<b>118 027,28</b>
<b>2. Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.2. Inne fundusze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Produkty gotowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 368 860,76</b>	<b>3 920 959,96</b>
<b>4. Towary</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 991 456,20</b>	<b>3 724 678,60</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>883 870,95</b>	<b>1 008 408,20</b>			
<b>1. Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>207 586,86</b>	<b>16 768,17</b>			
<b>2. Należności od budżetów</b>	<b>468,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>1 862,37</b>				
<b>4. Pozostałe należności</b>	<b>673 953,72</b>	<b>991 640,03</b>			
<b>5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>21 061 710,95</b>	<b>32 204 369,39</b>			
<b>1. Środki pieniężne w kasie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych</b>	<b>21 061 710,95</b>	<b>32 204 369,39</b>			
<b>3. Środki pieniężne państwowego funduszu celnego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>4. Inne środki pieniężne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>5. Akcje lub udziały</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>6. Inne papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 521 556 571,62</b>	<b>4 018 096 533,72</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 521 556 571,62</b>	<b>4 018 096 533,72</b>

Z-ca Dyrektora

(Główny księgowy)

2026-03-17  
(rok, miesiąc, dzień)

2026-03-17

Dyrektor

Pawel Katarzynski  
(Kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  631257816 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12.2025 R	Adresat ZARZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>2 503 637,37</b>	<b>2 856 881,71</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		2 503 637,37	2 856 881,71
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>392 710 627,38</b>	<b>425 365 792,16</b>
I. Amortyzacja		175 542 110,94	184 066 203,06
II. Zużycie materiałów i energii		6 993 124,13	6 820 753,92
III. Usługi obce		168 243 099,60	188 866 696,39
IV. Podatki i opłaty		912 109,72	1 214 285,68
V. Wynagrodzenia		31 186 475,12	33 868 801,88
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		7 206 490,39	7 882 282,12
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 605 617,48	2 625 169,11
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		21 600,00	21 600,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		<b>-390 206 990,01</b>	<b>-422 508 910,45</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>3 684 298,16</b>	<b>9 846 813,84</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		73 274,81	101 391,51
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		3 611 023,35	9 745 422,33
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>4 727 543,56</b>	<b>210 157,95</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		4 727 543,56	210 157,95
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-391 250 235,41</b>	<b>-412 872 254,56</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>1 489 803,10</b>	<b>2 053 665,43</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		1 489 803,10	2 052 380,62
III. Inne		0,00	1 284,81
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>2 926 712,38</b>	<b>2 653 483,77</b>
I. Odsetki		24 760,52	2 653 483,77
II. Inne		2 901 951,86	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-392 687 144,69</b>	<b>-413 472 072,90</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>-392 687 144,69</b>	<b>-413 472 072,90</b>

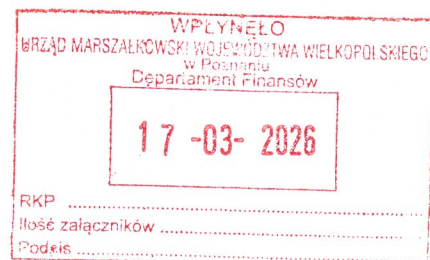
Z-ca Dyrektora

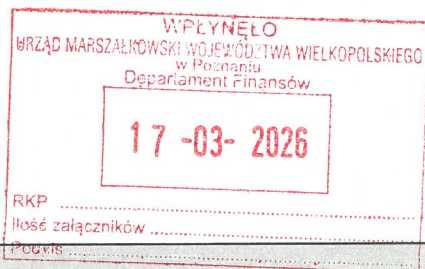
*Krzysztof Hadrach*  
(Główny księgowy)

2026-03-17  
(rok, miesiąc, dzień) 17

Dyrektor

*Paweł Katarzyński*  
(Kierownik jednostki)





**Spis treści**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

punkt z zał.12	numer noty	
1.1	1.1	Nazwa jednostki
1.2	1.2	Siedziba jednostki
1.3	1.3	Adres jednostki
1.4	1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	4.1 - 4.21	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	5.	Inne informacje

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

punkt z zał.12	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16	Inne informacje
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5	Inne informacje
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

<b>1.1</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
	Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu

<b>1.2</b>	<b>Siedziba jednostki</b>
	ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>
	ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	realizacja budżetu województwa w zakresie dróg wojewódzkich,
	pełnienie funkcji zarządcy dróg wojewódzkich,
	obsługa inwestorska zadań realizowanych na drogach wojewódzkich,
	utrzymanie nawierzchni dróg, chodników, obiektów mostowych, tuneli, przepustów konstrukcji oporowych, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą,

<b>2.</b>	<b>Okres objęty sprawozdaniem</b>
	01.01.2025r-31.12.2025r.

<b>3.</b>	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Jednostka sporządza samodzielne sprawozdanie finansowe, które wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Województwa Wielkopolskiego

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

4.	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
4.1	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	<p>Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe (np. programy i licencje komputerowe) nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.</p> <p>Wszystkie wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w programie komputerowym System ekonomiczno-finansowy, w module " Środki trwale", w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- w formie kartoteki z podziałem na WZDW Poznań i poszczególne RDW, tj. według miejsca użytkowania,</li><li>- w księgach rachunkowych w grupie kont 020, w podziale według KŚT.</li></ul> <p>Wartości niematerialne i prawne:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a) nie przekraczające wartości 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego bez obowiązku prowadzenia ewidencji.</li><li>b) przekraczające wartość 1 000,00 zł ale nieprzekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do używania i ujmuje się w ewidencji ilościowej ( np. karta wyposażenia pokoju, karta wyposażenia pracownika itp.)</li><li>c) przekraczającej wartość 3 500,00 zł ale nie przekraczającej 10 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li><li>d) przekraczające wartość pieniężną określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i podlegają amortyzacji (umorzeniu) wg stawki 50% począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te wartości niematerialne i prawne oddano do użytkowania. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.</li></ol> <p>Przedłużenia licencji na już istniejące programy lub portale stanowią bieżący wydatek ujmowany bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu otrzymania Faktury.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie powiększonych o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W przypadku składników przyjętych nieodpłatnie (np. w drodze darowizny) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi wartość określona w umowie, a gdy umowa nie określa wartości jest nią cena sprzedaży netto takiego samego lub podobnego aktywa lub wartość godziwa.</p>
4.2	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>

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

	<p>Rzeczowe aktywa trwałe to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Zalicza się do nich w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieruchomości - grunty przyjęte w trwałe zarząd, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, przekazane WZDW w trwałe zarząd lub administrowanie przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego, zakończone inwestycje budowy dróg,</li> <li>- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</li> <li>- ulepszenia w środkach trwałych (oddanych w trwałe zarząd) w tym zakończone inwestycje na drogach już istniejących (przepudowa, rekonstrukcja, rozbudowa itp.).</li> </ul> <p>Wszystkie środki trwałe ewidencjonuje się w programie komputerowym System ekonomiczno finansowy, w module " Środki trwałe", w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w formie kartoteki z podziałem na WZDW Poznań i poszczególne RDW, tj. według miejsca użytkowania,</li> <li>- w księgach rachunkowych w grupie kont , 011 (środki trwałe), w podziale według KŚT.</li> </ul> <p>Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-nie przekraczające wartości 1 000,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu księgowego bez obowiązku prowadzenia ewidencji.</li> <li>- przekraczające wartość 1 000,00 zł ale nieprzekraczające 3 500,00 zł zalicza się w koszty w momencie oddania do używania i ujmuje się w ewidencji ilościowej (np. karta wyposażenia pokoju, karta indywidualnego wyposażenia pracownika itp.)</li> <li>- przekraczającej wartość 3 500,00 zł ale nie przekraczającej 10.000,00 zł podlega ewidencji ilościowo wartościowej (niskocenne) i są umarzane w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li> <li>- przekraczające wartość pieniężna określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i podlegają amortyzacji (umorzeniu) wg stawek ujętych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe oddano do użytkowania. Odpisu dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego.</li> </ul> <p><b>Metody wyceny:</b> środki trwałe ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o koszty ich ulepszenia polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące wzrost jego wartości użytkowej oraz powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek vat. W przypadku składników przyjętych nieodpłatnie (np. w drodze darowizny, decyzji) wartość początkową stanowi wartość lub cena określona w umowie lub decyzji, a gdy umowa nie określa wartości jest nią cena sprzedaży netto takiego samego lub podobnego aktywa lub wart. godziwa. Do wartości składników przyjętych nieodpłatnie wlicza się koszty bezpośrednio związane z ich przyjęciem.</p>
	<p>GRUNTY - w WZDW ewidencjonuje się w księgach rachunkowych grunty przekazane WZDW w trwałe zarząd przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego lub wobec których jednostka uzyskała trwałe zarząd z mocy prawa z dniem ich nabycia na własność Samorządu Województwa. Grunty nie są umarzane. Grunty ewidencjonuje się - z podziałem na poszczególne numery administracyjne dróg - w miesiącu przyjęcia do używania. Oddzielnie ewidencjonuje się grunty przyjęte w trwałe zarząd oraz pozostałe grunty kontrolowane (użytkowane) przez WZDW.</p> <p>Metoda wyceny: grunty ujmuje się w księgach według cen ich nabycia ( w tym według wartości odszkodowania w związku z nabyciem w oparciu o decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej wynikającą z przepisów szczególnych) lub ceny podanej w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu, powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. W sytuacji gdy na dokumentach PT przekazania przyjęcia gruntów w trwałe zarząd otrzymanych z Departamentu Mienia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego wycena gruntu nie jest zgodna z decyzją lub wypłaconym odszkodowaniem, przyjmuje się kwotę ujętą w ewidencji księgowej WZDW. Wartości przekazanych nieodpłatnie gruntów w trwałe zarząd stanowią wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.</p> <p>Jeżeli nabyto grunt wraz z posadowionym na nim budynkiem, a w umowie kupna/sprzedaży cenę zakupu tej nieruchomości określono łącznie, bez podziału na grunt i budynek, to wartości te należy we własnym zakresie podzielić między grunt i budynek. Następuje to w proporcji do ceny rynkowej gruntu i budynku ustalonej przez jednostkę we własnym zakresie lub rzeczoznawcę. W proporcji do tych cen rozlicza się między grunt i budynek koszty poniesione w związku z nabyciem. Suma tak ustalonych cen nabycia gruntu i budynku nie może się różnić od rzeczywistej, wynikającej z umowy ceny zakupu, powiększonej o koszty związane z nabyciem.</p>
<p><b>4.3</b></p>	<p><b>Należności długoterminowe</b></p>
	<p>Należności i zobowiązania długookresowe obejmują te należności i zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.</p> <p>Metoda wyceny: na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.</p>

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

<b>4.4</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
	Nie występują
<b>4.5</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	Nie występują
<b>4.6</b>	<b>Zapasy</b>
	<p>Zapasy materiałów ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich magazynowania, tj. z podziałem na poszczególne RDW oraz RDW OD, w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w poszczególnych RDW w ewidencji ilościowo- wartościowej,</li> <li>- w poszczególnych RDW OD w ewidencji ilościowo-wartościowej,</li> <li>-w WZDW w ewidencji wartościowej.</li> </ul> <p>Materiały są zaliczane do właściwych kosztów rodzajowych okresu sprawozdawczego, w którym powstał moment ich wydania z magazynu. Rozchód materiałów wycenia się według cen nabycia. W ewidencji pozabilansowej ujmuje się materiały uzyskane z "odzysku" np drewno ze ścinki poboczny, zdemontowane znaki drogowe, kostki brukowe z rozbiórki dróg lub chodnika itp. Paliwa księgowane są bezpośrednio w koszty działalności w miesiącu zakupu. Na koniec każdego roku, nie zużyte paliwo podlega spisowi z natury.</p> <p>Metoda wyceny: zapasy ujmuje się w księgach według cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Z uwagi na istotną wartość spisanego paliwa nie koryguje się kosztów bieżącego okresu.</p>
<b>4.7</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>
	<p>Należności pochodzą głównie z tytułu sprzedaży lub dzierżawy/najmu składników majątkowych np. Sprzedaży drewna z wycinki, uzyskanego złomu z likwidacji środków trwałych, ze sprzedaży środków trwałych i niskocennych środków trwałych. Należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego są ujmowane w księgach rachunkowych z podziałem według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów zajęcia. Opłaty dotyczące następnych lat obrotowych , w części przypadającej na te lata, stanowią przychody przyszłych okresów. Decyzje administracyjne określające te opłaty ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w których decyzje te się uprawomocniły lub w okresie, w którym nastąpiła wpłata należności. Odsetki za nieterminową wpłatę decyzji administracyjnej liczymy od dnia uznania rachunku bankowego wierzyciela (WZDW) czyli fizyczne pojawienie się pieniędzy na koncie. Ze względu na dużą pracochłonność oraz niewielkie wartości wpłaty z góry za okres dłuższy niż rok wynikające z decyzji administracyjnych dotyczących umieszczenia urządzeń w pasie drogowym oraz reklam stanowią przychód roku, w którym wpłynęły a nie są traktowane jako nadpłaty do zwrotu.</p> <p>Roszczenia sporne, czyli kwestionowane przez kontrahentów, ujmowane są w grupie kont zespołu 240. Nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności WN 751/71 Ma 290.</p> <p>Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Metoda wyceny: na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.</p> <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić ustalenie odpisów należności wg tytułów, kontrahentów z podziałem na należność główną i odsetki oraz określeniem rodzaju podmiotu, którego dotyczy - osoba fizyczna, osoba prawna. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego wartość należności wątpliwych powinny szczegółowo określić przesłanki jego dokonania.</p> <p>Po stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku ze splatą należności, umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych i nieściągalnych w korespondencji z kontem 750 (operacje finansowe) lub 760 (działalność podstawowa i pozostała).</p> <p>Po stronie MA konta 290 ujmuje się dokonanie odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 751/761.</p>



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

4.8	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	<p>W grupie kont zespołu 1 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej powiększa ich wartość, chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej.</p> <p><b>Metoda wyceny:</b> Środki pieniężne wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się (nie później niż na koniec kwartału) w wartości nominalnej przeliczonej na polskie złote według kursu kupna (wycena należności) lub kursu sprzedaży (wycena zobowiązań) banku obsługującego WZDW, nie wyższego (wycena należności) i nie niższego (wycena zobowiązań) od średniego kursu danej waluty ustalonego przez NBP na dzień wyceny. Jeżeli odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu UE i innych krajów EOG oraz środków niepodlegających zwrotowi stanowią inaczej, stosuje się kurs walut wskazanych w odrębnych przepisach.</p> <p>Na dzień bilansowy posiadaną walutę wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Kasa prowadzona jest w WZDW, natomiast w RDW prowadzone są kasy pomocnicze. W kasie przechowuje się zapas gotówki do wysokości ustalonego pogotowia kasowego. Obroty gotówkowe podlegają księgowaniu pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy oraz są wpisywane przez kasjera do raportu kasowego w sposób chronologiczny. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dokumentami kasowymi. Raporty kasowe mogą być sporządzane dla każdego dnia osobno lub obejmować pewien okres (jednak nie dłuższy niż dany miesiąc) w zależności od ilości operacji gotówkowych.</p> <p>Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 "Pozostałe rozrachunki" jako różnice inwentaryzacyjne. Niedobory, o ile dyrektor nie zdecyduje inaczej, obciążają kasjera. Nadwyżki kasowe wpłacane są na dochody budżetu Województwa Wielkopolskiego.</p> <p>W bilansie stan środków pieniężnych w kasie obejmuje potwierdzony drogą inwentaryzacji na dzień bilansowy stan krajowych i zagranicznych środków płatniczych posiadanych przez WZDW w postaci gotówki, tj. banknotów i monet. Z uwagi na kasowe rozliczenie jednostek budżetowych posiadana gotówka na dzień bilansowy winna być wpłacona na rachunek bankowy.</p>

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

<b>4.9</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) wycenia się w cenach nabycia lub według wartości nominalnej. Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne kosztów),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• po stronie Wn kont księguje się poniesione w okresie sprawozdawczym koszty proste i złożone, które dotyczą przyszłych okresów (Ma 490),</li> <li>• po stronie Ma księguje się odpis kosztów do okresu sprawozdawczego (Wn 490),</li> </ul> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne to inaczej wydatki poniesione z góry, które staną się kosztami w przyszłych okresach. Typowe pozycje kosztów czynnych rozliczanych w czasie, to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wykupienie prenumeraty czasopism płatnych z góry za kilka okresów,</li> <li>• czynsze opłacone z góry za kilka okresów sprawozdawczych,</li> <li>• wykupienie polisy ubezpieczeniowej,</li> <li>• naliczony podatek od nieruchomości wg deklaracji,</li> <li>• odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Z uwagi na powtarzalność występowania podobnych pozycji w każdym roku obrotowym, rozliczenia kasowgo jednostki sektora finansów publicznych oraz z uwagi na istotność, na dzień 31 grudnia nie wykazuje się drobnych kosztów poniesionych w danym roku a dotyczących lat przyszłych.</li> </ul> <p>Przy ustalaniu stawek okresowych ich wysokość oblicza się, dzieląc kwotę kosztów do rozliczenia w czasie przez liczbę okresów sprawozdawczych, na które dane koszty mają być rozliczane.</p> <p>Na koniec roku obrotowego, w sytuacji gdy księgowość otrzyma fakturę za zimowe utrzymanie dróg wojewódzkich dotyczącą kosztów roku poprzedniego, wystawioną w roku następnym, należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w księgach roku poprzedniego – ująć w kosztach bieżącego okresu i utworzyć rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn grupa 4 / Ma 640)</li> <li>• w księgach roku następnego – rozliczyć utworzoną rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn 640/ Ma 201)</li> </ul>
<b>4.10</b>	<b>Fundusz jednostki</b>
	<p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) wycenia się w cenach nabycia lub według wartości nominalnej. Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne kosztów),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• po stronie Wn kont księguje się poniesione w okresie sprawozdawczym koszty proste i złożone, które dotyczą przyszłych okresów (Ma 490),</li> <li>• po stronie Ma księguje się odpis kosztów do okresu sprawozdawczego (Wn 490),</li> </ul> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne to inaczej wydatki poniesione z góry, które staną się kosztami w przyszłych okresach. Typowe pozycje kosztów czynnych rozliczanych w czasie, to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wykupienie prenumeraty czasopism płatnych z góry za kilka okresów,</li> <li>• czynsze opłacone z góry za kilka okresów sprawozdawczych,</li> <li>• wykupienie polisy ubezpieczeniowej,</li> <li>• naliczony podatek od nieruchomości wg deklaracji,</li> <li>• odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Z uwagi na powtarzalność występowania podobnych pozycji w każdym roku obrotowym, rozliczenia kasowgo jednostki sektora finansów publicznych oraz z uwagi na istotność, na dzień 31 grudnia nie wykazuje się drobnych kosztów poniesionych w danym roku a dotyczących lat przyszłych.</li> </ul> <p>Przy ustalaniu stawek okresowych ich wysokość oblicza się, dzieląc kwotę kosztów do rozliczenia w czasie przez liczbę okresów sprawozdawczych, na które dane koszty mają być rozliczane.</p> <p>Na koniec roku obrotowego, w sytuacji gdy księgowość otrzyma fakturę za zimowe utrzymanie dróg wojewódzkich dotyczącą kosztów roku poprzedniego, wystawioną w roku następnym, należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w księgach roku poprzedniego – ująć w kosztach bieżącego okresu i utworzyć rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn grupa 4 / Ma 640)</li> <li>• w księgach roku następnego – rozliczyć utworzoną rezerwę na przyszłe zobowiązanie (Wn 640/ Ma 201)</li> </ul>
<b>4.11</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>

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

	<p>Konto 860 „Wynik finansowy” – służy do ustalenia wyniku finansowego WZDW.          W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się:          Na stronie WN konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie grupy 4,</li> <li>• zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Ma konto 490),</li> <li>• pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),</li> <li>• sumy kosztów finansowych (Ma konto 751),</li> <li>• straty nadzwyczajne (Ma konto 771).</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przychody ze sprzedaży (Wn konto 720),</li> <li>• zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych na końcu roku w stosunku do stanu na początku roku (Wn konto 490),</li> <li>• przychody finansowe (Wn konto 750),</li> <li>• pozostałe przychody (Wn konto 760)</li> <li>• zyski nadzwyczajne (Wn konto 770)</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego ujemny (Wn) wynik finansowy. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ stanowiący jednostkę samorządu terytorialnego tzn. Sejmik Województwa Wielkopolskiego, saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800/300 „fundusz jednostki/obrotowy”. Wykazany w rachunku zysków i start wynik finansowy figuruje w tej samej wysokości w bilansie. Zapisy na koncie 860 muszą być prawidłowo odzwierciedlone i ujęte w sprawozdaniu finansowym (rachunku zysków i start – wariant porównawczy).</p>
<b>4.12</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego</b>
	Nie występują
<b>4.13</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	Nie występują
<b>4.14</b>	<b>Fundusze placówek</b>
	Nie występują
<b>4.15</b>	<b>Państwowe fundusze celowe</b>
	Nie występują
<b>4.16</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>
	<p>Zobowiązania długookresowe obejmują te zobowiązania, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.          Do zobowiązań długoterminowych zalicza się przede wszystkim otrzymane w gotówce zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zobowiązania długoterminowe ujmuje się po stronie MA konta 242 w korespondencji z kontem 240-20.</p>

*[Handwritten signature]*

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

4.17	Zobowiązania krótkoterminowe
	<p>Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, roszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczenia, stanu rozrachunków z podziałem wg kontrahentów lub pracowników, wg pozycji bilansu, a także w podziale na długo- i krótkoterminowe oraz źródeł finansowania. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzenia dodatkowego, tzw. 13 wynagrodzenie, wykazuje się w bilansie w całości, tzn. nie jest ono na dzień bilansowy rozbijane na wynagrodzenie wypłacane pracownikom, składki na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych. Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych powstaje w momencie faktycznego wypłacenia 13 wynagrodzenia, tj. w I kwartale roku następnego. Na dzień bilansowy nie występuje zatem zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie oraz Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Metoda wyceny: na dzień bilansowy zobowiązania wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty.</p>

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

<b>4.18</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>
	Z uwagi na oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz poziomu kosztów o zbliżonej wysokości, w każdym roku obrotowym, nie ustala się rezerw (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) wynikające z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników ( np. świadczenia emerytalne, trzynaste wynagrodzenie, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).
<b>4.19</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
	Do przychodów zaliczanych do przyszłych okresów ( konto 846) zalicza się głównie przychody z tytułu wydanych decyzji administracyjnych za umieszczenie urządzeń i reklam w pasie drogowym, dotyczących lat przyszłych. Ewidencja konta powinna zapewnić rozliczenie przychodów poprzez właściwe ich zaliczenie do danego roku obrotowego na każdego kontrahenta.
<b>4.20</b>	<b>Koszty - ewidencja i rozliczanie</b>
	<p>Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się jedynie w grupie kont zespołu „4”</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 400 – amortyzacja,</li><li>• 401 – zużycie materiałów i energii,</li><li>• 402 - usługi obce,</li><li>• 403 - podatki i opłaty,</li><li>• 404 - wynagrodzenia,</li><li>• 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,</li><li>• 406 - inne świadczenia finansowane z budżetu,</li><li>• 409 - pozostałe koszty rodzajowe,</li><li>• 490 – rozliczenie kosztów (przeciwstawne 640).</li></ul> <p>Ewidencję kosztów w grupie kont zespołu „4” prowadzi się według miejsca powstania kosztów w podziale na poszczególne komórki organizacyjne WZDW i RDW, ( w symbolu zadania-po dysponencie) podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającej grupowanie kosztów w celach sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>W grupie zespołu 4 ewidencjonuje się, związane z działalnością jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ koszty proste w układzie rodzajowym,</li><li>▪ koszty amortyzacji,</li><li>▪ rozliczenie kosztów.</li></ul> <p>Koszty na kontach zespołu 4 ewidencjonowane są zgodnie z zasadą memoriałową w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Przyjęcie tej zasady wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty – przy czym przyjmujemy metodę, że dokumenty, które wpłyną do WZDW do 5-ego następnego miesiąca sprawozdawczego, zaliczamy do kosztów tego okresu sprawozdawczego, natomiast dowody księgowe obce, które wpłyną po 5-ym, a dotyczą poprzedniego okresu, zaliczamy do kosztów w momencie wpływu. W miesiącu grudniu danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia 10 lutego roku następnego. Po tym terminie dokumenty te podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.</p> <p>Konta 400-409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku obrotowego konta zespołu „4” przenosi się na konto 860 Wynik finansowy. <span style="float: right;">Konto 400</span></p> <p>„Amortyzacja”</p> <p>Konto służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na stronie WN konta 400 w korespondencji z kontem 071 (MA).</p> <p>Na stronie MA konta 400 ujmuje się zmniejszenie z tytułu uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 071 (WN).</p>

+

4

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

	<p>Konto 404 – „Wynagrodzenia” Konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz przeniesienie na koniec roku zrealizowanych kosztów na konto 860.</p> <p>Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” Konto 405 służy do ewidencji kosztów poniesionych z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia i innych świadczeń oraz przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860.</p> <p>Konto 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” Konto 406 służy do ewidencji kosztów poniesionych z tytułu innych świadczeń aniżeli ujętych na koncie 405. W WZDW są to koszty z tytułu zasądzonych rent.</p> <p>Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-406. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wynikające z przepisów BHP oraz inne koszty niezaliczane do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.</p> <p>Konto 490 - „Rozliczenie kosztów” Konto 490 służy do ujmowania: kosztów rozliczanych w czasie, w korespondencji z kontem 640, „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, tj. kosztów, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych, a ich wartość została odłożona do rozliczenia w późniejszym okresie. Na stronie WN konta 490 ujmuje się również utworzenie rezerwy na przyszłe koszty w korespondencji ze stroną MA konta 640 oraz ich rozwiązanie w następnym okresie – WN 640 MA 490.</p>
	<p>Konto 751 - "Koszty finansowe" Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności: a) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, b) odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, c) odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie kosztów finansowych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p> <p>Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne" Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio podstawową działalnością WZDW. W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się: a) odpisane, przedawnione, umorzone należności, b) odpisy aktualizujące należności wątpliwe, c) zapłacone lub naliczone kary i odszkodowania, d) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 761 zapewnia wyodrębnienie kosztów operacyjnych według tytułów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na stronę WN konta 860.</p>
4.21	<b>Przychody - ewidencja i rozliczenie</b>

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

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

- 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 przychody finansowe
- 751 koszty finansowe
- 760 pozostałe przychody operacyjne
- 761 pozostałe koszty operacyjne

Zasady wyceny:

- Przychody ze sprzedaży - wycena w należnych (bez podatku VAT) kwotach za sprzedane usługi, materiały, towary, skorygowanych o dopłaty i udzielone rabaty, bonifikaty i skonta,
- Przychody z tytułu decyzji administracyjnych - opłaty naliczane na podstawie Ustawy o drogach publicznych ( z dnia 21.03.1985 r.,tj.Dz.U.19 poz 115 z 2007 r. ze zm.)
- Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe – wycena w kwotach należnych,
- Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe – wycena w kwotach wynikających z dokumentów kosztowych,
- Zyski i straty nadzwyczajne – wycena w kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej zdarzeń losowych i danych z ewidencji.

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

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością WZDW.

Przychodami WZDW są przede wszystkim:

- a) opłaty naliczane na podstawie Ustawy o drogach publicznych ( z dnia 21.03.1985 r.,tj.Dz.U.19 poz 115 z 2007 r. ze zm.),
- b) przychody z tytułu najmu i dzierżawy,
- c) sprzedaż drewna pochodzącego głównie ze ścinki poboczny dróg wojewódzkich,
- d) refundacje kosztów np. za media,
- e) sprzedaż składników majątkowych.

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

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

Opłaty dotyczące następnych lat obrotowych, w części przypadającej na te lata, stanowią przychody przyszłych okresów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością WZDW, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

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


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

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

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

	<p>Dokumenty kosztowe otrzymane w ciągu roku obrotowego, w terminie późniejszym niż data wystawienia, należy ująć w księgach w najbliższym możliwym terminie sprawozdawczym, przy czym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych otrzymane, zarówno przez WZDW jak i RDW, do dnia 5 (kalendarzowego) następnego miesiąca należy ująć w poprzednim miesiącu,</li><li>• Dokumenty otrzymane, zarówno przez WZDW jak i RDW, po 5 dniu następnego miesiąca należy ująć w miesiącu otrzymania.</li><li>• W ewidencji księgowej dotyczącej grudnia danego roku należy zaksięgować wszystkie dokumenty dotyczące tego okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich otrzymania lub zapłaty. W celu terminowego sporządzenia sprawozdań finansowych do danego roku sprawozdawczego ujmuje się dokumenty otrzymane do dnia 10 lutego roku następnego. Po tym terminie dokumenty te podlegają ewidencji w roku ich otrzymania.</li></ul> <p>W zakresie ewidencji analitycznej istnieje obowiązek grupowania danych o wydatkach i kosztach w przekrojach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie zadaniowym, w zakresie i w szczególności zgodnym z uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego dotyczącą planu finansowego (budżetu) na dany rok. Do ewidencji kosztów według typów działalności służy symbolika zadań budżetowych ustalona na etapie sporządzania projektu budżetu i zgodna z ww. uchwałą Sejmiku. Ewidencja powinna umożliwiać sporządzenie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań finansowych.</p> <p>Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzona jest na kontach pozabilansowych zespołu 9. Na kontach pozabilansowych wyodrębniane są również plany finansowe w układzie zadaniowym. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się, uwzględniając liniowe stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koniec okresu sprawozdawczego (ma koniec każdego miesiąca).</p>
--	---

<b>5</b>	<b>Inne informacje</b>

Z-ca Dyrektora  
  
Kinga Hedrych

Dyrektor  
  
Paweł Katarzynski

Wielkopolski Zarząd Drog Wojewódzkich w Poznaniu

**Nota 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla**

Lp.	Wyszczególnienie	WARTOŚĆ BRUTTO - stan na początek roku			Zwiększenia							Zmniejszenia				WARTOŚĆ BRUTTO - stan na koniec roku (3+10-16)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 050 477,99		7 459,75	0,00	0,00	0,00	0,00	7 459,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 057 937,74
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	4 873 831 942,19	89 241 650,26	397 521,59	21 682 860,00	0,00	0,00	20 166 475,49	131 468 307,34	27 380,00	118 744,47	4 316 915,34	2 108 824,66	0,00	6 571 864,50	4 906 546 385,03
1.	Grunt	832 038 144,28	556 129,56	0,00	21 682 860,00	0,00	0,00	0,00	22 238 789,56	0,00	0,00	4 316 915,34	0,00	0,00	4 316 915,34	849 860 078,50
1.1.	Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 004 882 815,13	85 744 294,71	0,00	0,00	0,00	0,00	17 081 848,64	102 826 143,35	0,00	2 364,70	0,00	0,00	2 108 824,66	2 111 189,39	4 105 597 769,09
3.	Urządzenia techniczne	15 913 096,75	1 748 743,45	366 732,00	0,00	0,00	0,00	1 887 479,40	4 002 954,85	0,00	89 557,19	0,00	0,00	0,00	89 557,19	19 826 494,41
4.	Środki transportu	19 524 218,31	1 044 762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 466,41	1 076 228,41	27 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 380,00	20 573 066,72
5.	Inne środki trwałe	1 275 667,72	147 720,94	30 789,59	0,00	0,00	0,00	1 165 081,04	1 344 191,17	0,00	26 822,58	0,00	0,00	0,00	26 822,58	2 591 036,31
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycja)	255 971 174,13	572 723 138,86	0,00	0,00	0,00	0,00	572 723 138,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89 241 650,26	89 241 650,26	739 452 662,83
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycja)	2 009 514,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 999 943,63	73 999 943,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2 009 514,66	2 009 514,66	73 999 943,63
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (III-IV)	5 131 612 630,99	89 241 650,26	573 120 660,55	21 682 860,00	0,00	0,00	84 166 419,12	778 211 389,93	27 380,00	118 744,47	4 316 915,34	0,00	93 359 989,61	97 823 026,42	5 812 000 991,49

**Nota 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla**

Lp.	Wyszczególnienie	UMORZENIE - stan na początek roku			Zwiększenia umorzenia							Zmniejszenia umorzenia				WARTOŚĆ NETTO - stan na koniec roku (3+9+15)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 229 835,26	244 140,43	0,00	0,00	0,00	0,00	244 140,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 473 975,69
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	1 638 801 819,48	183 822 062,63	397 521,59	0,00	0,00	10 818 253,40	105 037 837,62	27 380,00	118 744,47	0,00	0,00	431 815,34	577 939,81	1 831 281 717,29	3 167 286 687,74
1.	Grunt	19 852,59	5 674,59	0,00	0,00	0,00	0,00	5 674,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 527,18	849 834 481,32
1.1.	Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 608 578 448,50	180 977 609,74	0,00	0,00	0,00	7 733 636,55	188 711 236,29	0,00	2 364,70	0,00	0,00	431 815,34	434 180,04	1 796 855 504,75	2 308 742 264,34
3.	Urządzenia techniczne	11 155 976,30	1 594 161,39	366 732,00	0,00	0,00	1 887 479,40	3 848 372,79	0,00	89 557,19	0,00	0,00	0,00	89 557,19	14 914 691,90	4 911 802,51
4.	Środki transportu	16 079 000,80	1 148 463,07	0,00	0,00	0,00	31 466,41	1 179 919,48	27 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 380,00	17 231 630,28	3 341 436,44
5.	Inne środki trwałe	968 551,29	96 163,84	30 789,59	0,00	0,00	1 165 081,04	1 292 634,47	0,00	26 822,58	0,00	0,00	0,00	26 822,58	2 234 363,18	356 673,13
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	739 452 662,83
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycja)	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	73 999 943,63
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (III-IV)	1 636 801 819,48	183 822 062,63	397 521,59	0,00	0,00	10 818 253,40	105 037 837,62	27 380,00	118 744,47	0,00	0,00	431 815,34	577 939,81	1 831 281 717,29	3 980 739 274,20

Wartości niematerialne i prawne	583 962,05
Rzeczowe aktywa trwałe	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 980 739 274,20
Różnica	0,00

Wielkopolski Zarząd Drog Wojewódzkich w Poznaniu  
 Departament Finansowy  
 17-03-2026  
 RKP  
 Ilość zaliczek  
 0,00

Z-ca Dyrektora  
 Kinga Hebrych

Dyrektor  
 Paweł Karpuziński

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


Nota 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa środków trwałych, dla których sporządzono operat szacunkowy - Stan na koniec roku	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wg operatów szacunkowych	Uwagi
1.	Grunty	0,00	0,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
4.	Środki transportu	0,00	0,00	
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Nota 1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Długoterminowe aktywa NIEFINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa FINANSOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	
1.		0,00	0,00	0,00	0,00	
2.		0,00	0,00	0,00	0,00	
3.		0,00	0,00	0,00	0,00	
4.		0,00	0,00	0,00	0,00	
5.		0,00	0,00	0,00	0,00	
6.		0,00	0,00	0,00	0,00	
7.		0,00	0,00	0,00	0,00	
8.		0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

WIĘLKOPOLSKI  
 BIURO WARSZĄDKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIĘLKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Departament Finansów  
**17-03-2026**  
 RKP  
 Ilość załączników  
 Podpis

Dyrektor  
  
 Paweł Kaczmarski

Z-ca Dyrektora  
  
 Kinga Hedrych



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

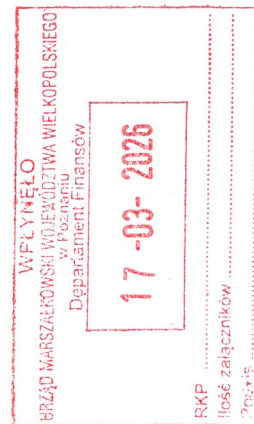
**KOREKTA nr 1**

Nota 1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartości należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Należności DŁUGOTERMINOWE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności KRÓTKOTERMINOWE, w tym:	34 552 669,45	13 494,17	0,00	2 103 377,18	32 462 786,44
a)	z tytułu należności finansowych JST - pożyczek zagrożonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	z tytułu pozostałych należności	34 552 669,45	13 494,17	0,00	2 103 377,18	32 462 786,44

Nota 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Rezerwa na straty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy na skutki sporów sądowych	7 368 860,76	0,00	0,00	3 447 900,80	3 920 959,96
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>7 368 860,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 447 900,80</b>	<b>3 920 959,96</b>
					BZ Rezerwy i zobowiązania	3 920 959,96
					różnica	0,00

Z-ca Dyrektora  
*Kinga Hedrych*

Dyrektor  
*Paweł Katarzyński*



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

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności					Razem			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat				
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	669 445,75	741 709,45	1 385 876,26	1 545 228,02	0,00	0,00	0,00	2 055 322,01	2 286 937,47
	<b>Razem</b>	<b>669 445,75</b>	<b>741 709,45</b>	<b>1 385 876,26</b>	<b>1 545 228,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 055 322,01</b>	<b>2 286 937,47</b>

BO	BZ
Dane z bilansu	Dane z bilansu
2 055 322,01	2 286 937,47
0,00	0,00
2 055 322,01	2 286 937,47

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	zobowiązania 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	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Z-ca Dyrektora*  
*Kinga Hedrych*

*Dyrektor*

WPLYNIŁO  
Paweł Katarzyniak  
WARSZAWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
w Poznaniu  
Departament Finansów

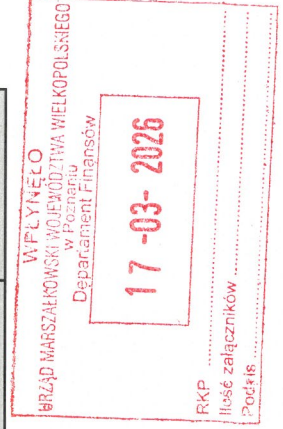
17 -03- 2026

RKP  
Ilość załączników  
Podpis

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

Nota 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń						
Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia		Zmniejszenia		Uwagi
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
1.	Gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



Z-ca Dyrektora  
  
 Kinga Hedrych

Dyrektor  
  
 Paweł Katarzyński

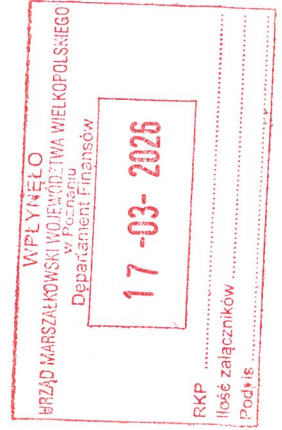
Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
 ul. Włiczak 51, 61-623 Poznań

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		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Lp.	Wyszczególnienie		
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
a)	ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
b)	koszty zakupu usług i towarów opłacone z "góry"	0,00	0,00
c)	odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji	0,00	0,00
d)	różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
e)	pozostałe	0,00	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 991 456,20	3 724 678,60
a)	z tytułu obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	1 217 576,30	1 968 226,84
b)	równowartość otrzymanych lub należnych środków z tytułu przyszłych świadczeń	1 773 879,90	1 756 451,76
c)	pozostałe *	0,00	0,00

\* Uszczegółwienie pozycji "pozostałe":

Z-ca Dyrektora  
*Kinga Hedrych*

Dyrektor  
**Paweł Katarzynisk**



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

Nota 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	63 057 224,19	77 814 358,33
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	0,00
3.	Weksel	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>63 057 224,19</b>	<b>77 814 358,33</b>

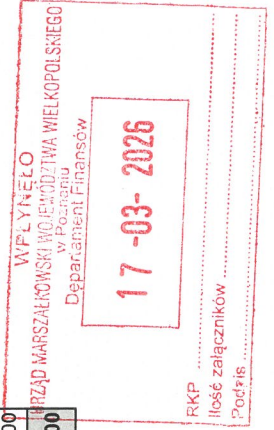
Uwagi

Nota 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	Wyszczególnienie	w roku poprzednim	w roku bieżącym
1.	Odprawy emerytalne	496 947,90	159 276,00
2.	Nagrody jubileuszowe	535 396,80	511 931,65
3.	Odprawy pośmiertne	71 500,00	19 446,40
4.	Ekwiwalenty za urlop	21 752,64	11 283,82
5.	Pozostałe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>1 125 597,34</b>	<b>701 937,87</b>

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

Z-ca Dyrektora  
*Kinga Hedrych*

Dyrektor  
*Paweł Katarzyński*



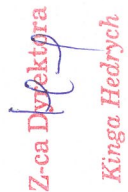
Wielkopolski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Poznaniu  
 ul. Wilczak 51, 61-623 Poznań

Nota 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów				
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały	Towary	Razem
1.	Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00	0,00
2.	Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 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				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania różnic kursowe	
			odsetki	
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uszczegółowienie tytułów
1.	Przychody	0,00	0,00	
	a) o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	b) które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
	-	0,00	0,00	
2.	Koszty	5 033 131,40	5 212 749,61	
	a) o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00		
	-	0,00		
	-	0,00		
	b) które wystąpiły incydentalnie, w tym:	5 033 131,40	5 212 749,61	
	- STAVEB A.S. - podwykonawca - Wyrok sądowy o zapłatę dla podwykonawcy - Należność główna wraz z odsetkami. Wyrok nieprawomocny, złożono apelację.	5 033 131,40	5 212 749,61	
	-	0,00	0,00	

W P L Y N I E Ł O  
 BRZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Departament Finansów  
**17-03-2026**  
 RPK .....  
 Ilość załączników .....  
 Podpis .....

Z-ca Dyrektora  
  
 Kinga Hedrych

Dyrektor  
  
 Paweł Katarzyński

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

Nota 2.4 Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		
Lp	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
	Nie dotyczy jednostki	0,00
		0,00

Nota 2.5 Inne informacje		
Lp	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
		0,00
		0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>

Nota 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	0
	0
	0

**Z-ca Dyrektora**  
 .....  
**K (Główny księgowy)**

2026-03-17  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 2026-03-17

**Dyrektor**  
  
**Paweł Kierownik (kierownik jednostki)**

WPLYNEŁO  
 URZĄD MARSZAŃKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO  
 w Poznaniu  
 Departament Finansów

**17-03-2026**

RKP  
 Ilość załączników  
 Podpis