

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.
  - 1.1 nazwa jednostki  
Zarząd Dróg i Zieleni w Pile
  - 1.2 siedziba jednostki  
Miasto Piła
  - 1.3 adres jednostki  
ul. gen. Władysława Andersa 10
  - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki  
Zarządzanie terenami zieleni oraz drogami gminnymi w granicach administracyjnych miasta Piły.

Przedmiotem działalności Zarządu Dróg i Zieleni w Pile jest zapewnienie realizacji zadań własnych Gminy Piła w zakresie:

- 1) bieżącego utrzymania i ochrony terenów zieleni, lasów komunalnych i cmentarzy komunalnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą,
  - 2) bieżącego utrzymania gminnych dróg i obiektów inżynierskich z nimi związanych, tzn.:
    - a) bieżące utrzymanie gminnych dróg, chodników, dróg rowerowych, kładek, mostów, schodów, obiektów inżynierskich, urządzeń, instalacji, stanowiących całość techniczno-użytkową drogi oraz przeznaczonych do prowadzenia ruchu drogowego,
    - b) oczyszczanie i zimowe utrzymanie gminnych dróg, chodników, kładek, mostów i schodów oraz przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Gmina Piła,
    - c) utrzymanie oznakowania poziomego i pionowego ulic,
    - d) obsługa, utrzymanie i przebudowa sygnalizacji świetlnej,
    - e) utrzymanie pomników,
    - f) przebudowa, odbudowa, rozbudowa i remont dróg, chodników, kładek, mostów, schodów, obiektów inżynierskich, urządzeń oraz instalacji stanowiących całość techniczno-użytkową, przeznaczoną do prowadzenia ruchu drogowego,
  - 3) inwestycji w zakresie prowadzonej działalności.
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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)

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i metodę amortyzacji liniowej. Nie umarza się i nie amortyzuje gruntów, zieleni: przyulicznej, na placach, skwerach, parkach oraz dóbr kultury.

Przyjęte zasady wyceny inwestycji oraz zapasów: wyceniane według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.

Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia. Zapasy, tj. niezucyżte do końca roku obrotowego materiały biurowe, środki czystości, materiały eksploatacyjne do sprzętu biurowego wycenia się według cen nabycia, natomiast drewno na placu magazynowym wycenia się na podstawie cen ewidencyjnych ustalonych na dany rok obrotowy.

5. inne informacje  
nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

tabela nr 1 i 2

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

brak informacji

1.3. kwota 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 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

tabela nr 6; (szacunkowa wartość brutto najmowanego lokalu użytkowego o pow. użytkowej 469,93 m<sup>2</sup> ustalona w oparciu o wartość księgową brutto budynku o pow. użytkowej 2.053,47 m<sup>2</sup> uzyskaną od Wynajmującego, tj. PTBS Sp. z o.o.)

1.6. liczba 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)

tabela nr 8

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

rezerwy w roku budżetowym nie wystąpiły

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

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

tabela nr 14 (w tabeli wykazano wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów)

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

tabela nr 15

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

96 123,70 zł

1.16. inne informacje

należności warunkowe (opłata za usunięcie drzew i krzewów) – 2 669 045,00 zł

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie dotyczy

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

nie dotyczy

2.4. informacja 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

Na podstawie Uchwały nr LXXVIII/798/23 Rady Miasta Piły z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych dotychczasowej drogi krajowej nr 11 mającej swój przebieg przez miasto Piła na odcinku od skrzyżowania drogi krajowej nr 10 z drogą krajową nr 11 do skrzyżowania alei Poznańskiej z ul. Przemysłową i ustalenia jej przebiegu, z dniem 01.01.2024 r. do kategorii dróg gminnych zaliczono odcinek drogi krajowej nr 11 mającej swój przebieg przez miasto Piła na odcinku od skrzyżowania drogi krajowej nr 10 z drogą krajową nr 11 do skrzyżowania alei

Poznańskiej z ul. Przemysłową, stanowiący ulice: aleję Poznańską, plac Konstytucji 3 Maja, aleję Piastów, ulicę Wodną, aleję Niepodległości – długość odcinka 9,610 km.

W związku z powyższym GDDKiA przekazała nieodpłatnie na rzecz Gminy Piła środki trwałe (grupa II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej) o łącznej wartości początkowej 181 937 236,96 zł i dotychczasowym umorzeniu 96 227 131,87 zł.

Ponadto w związku ze zmianą zarządcy drogi krajowej nr 11 w przebiegu przez teren miasta Piła GDDKiA przekazała 78 decyzji na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogą. Decyzje długoterminowe z opłatami naliczonymi nawet do 2060 roku zwiększyły wartość należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226 o kwotę 808 112,28 zł.

Na podstawie Uchwały nr LXXVIII/799/23 Rady Miasta Piły z dnia 31 sierpnia 2023 r. w sprawie pozbawienia kategorii drogi gminnej nr 128300P ul. Przemysłowej w Pile na odcinku od skrzyżowania ul. Przemysłowej z obwodnicą zewnętrzną Miasta do alei Poznańskiej, z dniem 01.01.2024 r. pozbawiono kategorii drogi gminnej drogę nr 128300P - ul. Przemysłową w Pile na odcinku od skrzyżowania ul. Przemysłowej z obwodnicą zewnętrzną Miasta do alei Poznańskiej o długości 2,55 km.

W związku z powyższym Gmina Piła przekazała nieodpłatnie na rzecz GDDKiA środki trwałe (grupa II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej) o łącznej wartości początkowej 4 794 354,76 zł i dotychczasowym umorzeniu 3 840 664,21 zł.

Powyższe zmiany znalazły odzwierciedlenie w bilansie, rachunku zysków i strat (m.in. wzrost kosztów amortyzacji) i zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

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

.....  
(główny księgowy)

2025.02.25  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1. Zmiana wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

| Wyszczególnienie (według grup bilansowych)   | Wartość początkowa brutto - stan na początek roku | Zwiększenie wartości początkowej |              |                        | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5) | Zmniejszenie wartości początkowej |                   |                        | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Wartość początkowa brutto – stan na koniec roku (2 + 6 – 10) |
|--|---|----------------------------------|--------------|------------------------|---|-----------------------------------|-------------------|------------------------|--|--|
|  |   | nabycie                          | aktualizacja | przemieszczenie wewn.* |   | zbycie                            | likwidacja        | przemieszczenie wewn.* |  |  |
| 1  | 2   | 3                                | 4            | 5                      | 6   | 7                                 | 8                 | 9                      | 10   | 11   |
| 1. Wartości niematerialne i prawne   | 1 625 833,62                                      | 18 450,00                        |              |                        | 18 450,00   |                                   |                   |                        | 0,00   | 1 644 283,62   |
| 2. Środki trwałe:  | 411 055 903,98                                    | 15 344 016,31                    | 0,00         | 191 221 874,05         | 206 565 890,36                                      | 0,00                              | 297 593,66        | 13 237 044,91          | 13 534 638,57  | 604 087 155,77   |
| 2.1. Grunty  | 12 248 179,99                                     |                                  |              | 303 211,00             | 303 211,00  |                                   |                   |                        | 0,00   | 12 551 390,99  |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00  |                                  |              |                        | 0,00  |                                   |                   |                        | 0,00   | 0,00   |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 391 483 249,10                                    | 14 805 348,53                    |              | 190 918 663,05         | 205 724 011,58                                      |                                   | 19 676,56         | 13 230 690,48          | 13 250 367,04  | 583 956 893,64   |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny   | 1 229 202,03                                      | 455 133,44                       |              |                        | 455 133,44  |                                   | 231 625,34        |                        | 231 625,34   | 1 452 710,13   |
| 2.4. Środki transportu   | 476 391,99  |                                  |              |                        | 0,00  |                                   |                   |                        | 0,00   | 476 391,99   |
| 2.5. Inne środki trwałe  | 5 618 880,87                                      | 83 534,34                        |              |                        | 83 534,34   |                                   | 46 291,76         | 6 354,43               | 52 646,19  | 5 649 769,02   |
| <b>Razem wartość brutto (1+2):</b>   | <b>412 681 737,60</b>                             | <b>15 362 466,31</b>             | <b>0,00</b>  | <b>191 221 874,05</b>  | <b>206 584 340,36</b>                               | <b>0,00</b>                       | <b>297 593,66</b> | <b>13 237 044,91</b>   | <b>13 534 638,57</b>                                 | <b>605 731 439,39</b>  |

\* dotyczy przemieszczeń wewnętrznych:

1) przesunięć środków trwałych pomiędzy jednostkami Gminy Piła (w tym pomiędzy jednostkami a Urzędem Miasta Piły)

**Tabela nr 2. Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

| Wyszczególnienie (według grup bilansowych)   | Umorzenie – stan na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku |                             |                      | Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku (2 + 6 - 7) |
|--|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------|---|
|  |                                   | aktualizacja             | amortyzacja za rok obrotowy | inne                 |                                      |                        |   |
| 1  | 2                                 | 3                        | 4                           | 5                    | 6                                    | 7                      | 8   |
| 1. Wartości niematerialne i prawne   | 1 338 899,84                      |                          | 160 464,25                  |                      | 160 464,25                           |                        | 1 499 364,09                                |
| 2. Środki trwałe   | 209 259 916,85                    | 0,00                     | 22 720 974,16               | 96 268 905,18        | 118 989 879,34                       | 6 708 247,62           | 321 541 548,57                              |
| 2.1. Grunty  | 0,00                              |                          |                             |                      | 0,00                                 |                        | 0,00  |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                              |                          |                             |                      | 0,00                                 |                        | 0,00  |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 202 741 806,97                    |                          | 22 390 649,33               | 96 268 905,18        | 118 659 554,51                       | 6 432 241,69           | 314 969 119,79                              |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny   | 1 046 646,58                      |                          | 86 417,78                   |                      | 86 417,78                            | 223 359,74             | 909 704,62                                  |
| 2.4. Środki transportu   | 371 412,86                        |                          | 29 006,10                   |                      | 29 006,10                            |                        | 400 418,96                                  |
| 2.5. Inne środki trwałe  | 5 100 050,44                      |                          | 214 900,95                  |                      | 214 900,95                           | 52 646,19              | 5 262 305,20                                |
| <b>Razem umorzenie (1+2):</b>  | <b>210 598 816,69</b>             | <b>0,00</b>              | <b>22 881 438,41</b>        | <b>96 268 905,18</b> | <b>119 150 343,59</b>                | <b>6 708 247,62</b>    | <b>323 040 912,66</b>                       |

**Tabela nr 6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

| <b>Wyszczególnienie (według grup bilansowych)</b>     | <b>Wartość na koniec roku</b> |
|---|-------------------------------|
| Grunty  | 0,00                          |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 718 766,48                    |
| Urządzenia techniczne i maszyny                       | 0,00                          |
| Środki transportu                                     | 0,00                          |
| Inne środki trwałe                                    | 0,00                          |
| <b>Razem</b>  | <b>718 766,48</b>             |

**Tabela nr 8. 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)**

| Grupa należności | Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku |                 |             | Stan na koniec roku (2+3-4-5) |
|------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------|-------------------------------|
|                  |                       | zwiększenia                       | wykorzystanie   | rozwiązanie |                               |
| 1                | 2                     | 3                                 | 4               | 5           | 6                             |
| długoterminowe   |                       |                                   |                 |             | 0,00                          |
| krótkoterminowe  | 4 035,26              | 6 365,50                          | 1 207,75        |             | 9 193,01                      |
| <b>Razem</b>     | <b>4 035,26</b>       | <b>6 365,50</b>                   | <b>1 207,75</b> | <b>0,00</b> | <b>9 193,01</b>               |

**Tabela nr 14. 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**

| Wyszczególnienie                          | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|
| Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym: | 27 818,21             | 28 363,81           |
| ubezpieczenia majątkowe                   | 0,00                  | 0,00                |
| prenumeraty                               | 0,00                  | 0,00                |
| inne                                      | 27 818,21             | 28 363,81           |
| Bierne rozliczenia międzyokresowe         | 0,00                  | 0,00                |
| <b>Razem</b>                              | <b>27 818,21</b>      | <b>28 363,81</b>    |

**Tabela nr 15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

| <b>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</b> | <b>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</b> | <b>Kwota należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</b> |
|---|---|--|
| gwarancje ubezpieczeniowe (ZNWU)                                  | 159 191,17                                    | 159 191,17   |
|   |   |  |
|   |   |  |
|   |   |  |
| <b>Razem</b>  | <b>159 191,17</b>                             | <b>159 191,17</b>  |