

**INFORMACJA DODATKOWA**  
do sprawozdania finansowego za 2018r. Zakładu Komunalnego w Bardzie

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Zakład Komunalny w Bardzie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Bardo</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Grunwaldzka 6-8</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Zarząd nieruchomościami i budynkami stanowiącymi własność gminy, zawieranie i rozwiązywanie umów o najem lokali mieszkalnych, użytkowych oraz innych pomieszczeń w oparciu o Ustawę ochronie praw lokatorów. Eksploatacja, konserwacji, remonty wykonywanie przeglądów technicznych i innych wynikających z obowiązków określonych w prawie budowlanym w budynkach administrowanych. Budowa, modernizacja i remonty obiektów i budowli służących celom publicznym. Odprowadzanie i oczyszczalnie ścieków komunalnych, utrzymanie sieci kanalizacyjnej ogólnospławnej, sanitarnej i deszczowej, przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz prowadzenia prac konserwacyjnych i remontów urządzeń kanalizacyjnych i remontów urządzeń kanalizacyjnych i oczyszczających. Świadczenie usług w zakresie wywozu ścieków ze zbiorników bezodpływowych oraz osadu z przydomowych oczyszczalni ścieków celem ich oczyszczenia. Utrzymanie czystości i porządku na ulicach, chodnikach, placach i innych terenach na leżących do gminy. Bieżący remont nawierzchni dróg, chodników i placów gminnych, Utrzymanie terenów zieleni, pielęgnacja i wycinka drzew. Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych gminy. Innych usług zleconych przez burmistrza.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie obejmuje okres 1.01.2018r. - 31.12.2018r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie obejmuje dane jednostki budżetowej</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Wg dodatkowego załącznika 1.4</b>
5.	inne informacje
	<b>Zakład rozpoczął działalność 1.01.2018r. przejmując majątek od zlikwidowanego zakładu budżetowego</b>
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
	<b>Nie dokonywano żadnych zmian w środkach trwałych</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Zakład nie posiada takich informacji</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Zakład nie dokonał odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych i finansowych</b>

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto</b>
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
	<b>Zakład nie posiada środków trwałych używanych na podst.umów najmu, dzierżawy i innych umów</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Zakład nie posiada</b>
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)
	<b>Wg dodatkowego załącznika 1.7</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>W zakładzie nie utworzono rezerw</b>
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>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań z tyt. leasingu</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>W zakładzie nie ma zobowiązań na majątku</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Zakład nie ma zobowiązań warunkowych</b>
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
	<b>Rozliczenia międzyokresowe w poz. pasywów B.IV 9281,89zł dot. przypisanych w 2018r kosztów sądowych</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Zakład nie posiada żadnych środków z tyt. poręczeń i gwarancji</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Wypłacono odprawy emerytalne 17 470,80 zł , nagrody jubileuszowe 17 660 zł</b>
1.16.	inne informacje
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Zakład nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów (materiałów)</b>
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
	<b>Zakład nie posiada środków trwałych w budowie</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>W 2018r. Zakład otrzymał odszkodowanie z tyt. szkody w środku transportu w wysokości 16 140,16 zł, koszty naprawy wyniosły 18 701,60 zł</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>Zakład nie realizuje należności z tyt. podatków</b>
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

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Majchrzak

(gl. księgowy)

27.03.2019r.

DYREKTOR  
Zakładu Komunalnego w Barzicze  
mgr Leszek Luba  
(dyrektor)



## Wzór 1.1.1 Zmiany stanu aktywów w Zakładzie Komunalnym w Bardzie w 2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Wartość początkowa umorzenia	Umorzenie w trakcie roku	Zwiększenia aktywów						Zmniejszenia aktywów						Wartość końcowa - stan na koniec okresu (4+5+9-14)	Wartość końcowa umorzenia (4+5+9-14)
					6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
1.1	Umorzenie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
1.2	Umorzenie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
I	Grunty	<b>51 673,10 zł</b>	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2.1.1	Budynki, lokale, obiekty inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2.2	zysnieni lądowej i wodnej	393 019,43 zł	69 959,80 zł	16 580,04 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Umorzenie	69 959,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2.3	Środki transportu	204 781,77 zł	147 803,72 zł	29 605,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Umorzenie	147 803,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2.4	Inne środki trwałe	167 686,50 zł	129 086,50 zł	15 600,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Umorzenie	129 086,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
2	Razem środki trwałe	<b>817 160,80 zł</b>	346 850,02 zł	61 785,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
3	Pozostałe środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Umorzenie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
4	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	<b>817 160,80 zł</b>	<b>346 850,02 zł</b>	<b>61 785,72 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	

Bardo 27.03.2019 r.  
sporz. B. Majchrzak

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Bydła*  
mgr Barbara Majchrzak

DYREKTOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
mgr ~~Leszek~~



## Załącznik 1.4 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2018r. Zakładu komunalnego w Bardzie

### 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

#### 1.1 Wartości niematerialne i prawne:

- a) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej stanowiącą cenę nabycia, pomniejszoną o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek vat podlegający odliczeniu.
- b) otrzymane nieodpłatnie na podst. decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.
- c) otrzymane na podst. darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień przyjęcia. Wartość rynkową określa się na podst. przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- d) nowo przyjęte umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- e) o wartości początkowej do 10 000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmować na koncie 0720.
- f) Na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na ten dzień.

#### 1.2 Środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność jednostki uznaje się:

- nieruchomości, grunty, budowle i budynki, w tym także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- maszyny i urządzenia, środki transportu, inne obiekty i przedmioty,
- inwentarz żywy,

kompletne i zdane do użytkowania w momencie przyjęcia ich do użytkowania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w użytkowanie na podst. zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo, umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

1.21 Do środków trwałych zalicza się także obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na podst. umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z umowy wynika prawo dokonywania od nich \ odpisów amortyzacyjnych.

#### 1.22 Nie stanowią środków trwałych obiekty i przedmioty:

- będące jeszcze w budowie nie przyjęte do użytkowania,
- wymagające i nie wymagające montażu lub zainstalowania stanowiące wyposażenie dużych obiektów – w budowie, nie przyjętych jeszcze do użytkowania.

#### 1.23 Środki trwałe ujmować w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:

a/ w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, pomniejszonej o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek vat podlegający odliczeniu,

b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek vat podlegający odliczeniu, zaś w przypadku trudności z ustaleniem koszt wytworzenia – wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych

dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,

d/ w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst -w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

f/ w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

1.24 Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeśli wydatki poniesione na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację, modernizację powodują wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do wartości środka z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania i kosztami ich eksploatacji.

1.25 Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenić w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

1.26 Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

1.27 Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe aktualizuje się zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz.

1.28 Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10 000 zł oraz wszystkie nieruchomości ewidencjonować na koncie 011 oraz umarzać je i amortyzować przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na koncie 071, nowo przyjęte środki umarzać i amortyzować począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

2.1 W przypadku pozostałych środków trwałych tj. o wartości początkowej wyższej niż 2000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł oraz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego i sprzętu komputerowego w wartości nie wyższej niż 10 000 zł:

ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się się analityczną ilościowo-wartościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników w postaci księgi inwentarzowej ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych,

Pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym podlegają wyodrębnionej ewidencji ilościowo-wartościowej.

Odpisy amortyzujące uznaje się za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania i ich umorzenie odpisuje na koncie 072.

3.1 Niskocenne środki trwałe tj. o wartości początkowej do 2 000 zł (oprócz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego, i sprzętu komputerowego), których przewidywany okres użytkowania przekracza w momencie wydania do użytkowania 1 rok, spisywać w 100% w koszty, prowadząc do ich ochrony analityczne ewidencje ilościowe, zawierające przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników.

4. Należności długoterminowe to należności których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

5. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty ecz nie później niż pod datą ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec tego miesiąca.

6. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

7. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i pomniejsza się o odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

8. Podlegają 100% odpisowi wszystkie należności objęte postępowaniem sądowym, należności jednostki po 3 latach od momentu zakończenia roku obrotowego, w którym przypadał termin zapłaty należności.

9. Podlegają 100% odpisowi należności cywilnoprawne, o których mowa w § 10 ust. 1 uchwały nr XXX/199/17 Rady Miejskiej w Bardzie z dn. 9 listopada 2017r. w/s określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg wobec należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających zakładowi lub Gminie Bardo.



10. Pozostałe należności objęte są odpisem aktualizacyjnym w przypadku istnienia uzasadnionego przypuszczenia, że należność nie zostanie spłacona (np. powzięcie informacji o śmierci dłużnika, należności nie spłacone w terminie). Wielkość współczynnika odpisu określona zostaje każdorazowo na dzień bilansowy kończący rok.
11. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
12. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się najpóźniej na koniec roku obrotowego.
13. Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niezwrócony do dnia przyjęcia do użytkowania podatek vat podlegający odliczeniu,
- opłaty notarialne, sądowe,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- koszty dokumentacji projektowej,
- koszty dokumentacji wnioskowej, jeśli inwestycja będzie dofinansowana ze źródeł z zewnątrz,
- koszty nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- koszty badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- koszty przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tyt. użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- koszty założenia stref ochronnych i zieleni,
- koszty nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- koszty ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- koszty sprzątnięcia obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania,
- koszty informacji i promocji, jeśli inwestycja dofinansowana jest ze środków zewnętrznych, a umowa dofinansowania tego wymaga,
- koszty powzięcia oraz obsługi kredytów i pożyczek pozostających w bezpośrednim związku z realizowaną inwestycją do dnia przyjęcia do użytkowania środka trwałego,

Do kosztów wytworzenia środka trwałego nie wlicza się kosztów ogólnego zarządu.

14. Zakład prowadzi ilościowo-wartościową gospodarkę magazynową dla towarów i materiałów tylko w zakresie towarów i materiałów otrzymanych od zlikwidowanego zakładu budżetowego oraz materiałów, które na koniec roku na podst. spisu z natury nie zostały zużyte.

Nie dotyczy to paliwa zatankowanego do baków w środkach transportu.

Na podstawie druków ścisłego zarachowania – kart drogowych, prowadzona jest ilościowa kontrola stanu i zużycia paliwa w poszczególnych pojazdach.

Materiały i towary wycenione są wg cen zakupu lub wartości z dokumentu otrzymania. Przyjęte na magazyn pomniejszają koszty działalności. Przyjęta zasada obrotu to: pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO).

27.03.2019r.

Sporz. B. Majchrzak

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Barbara Majchrzak



## Załącznik 1.5

### Informacji dodatkowej Zakładu Komunalnego w Bardzie za 2018r.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych przez jednostkę

w zł	
Wyszczególnienie	Wartość na koniec okresu obrotowego
Grunty	0
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
Środki transportu	0
Inne środki trwałe	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>

Bardo 27.03.2019r.  
Sporz. B.Majchrzak

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Barbara Majchrzak



**Załącznik 1.7****Informacji dodatkowej Zakładu Komunalnego w Bardzie za 2018r.****Odpisy aktualizujące wartość należności**

w zł

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
<b>Stan na początek roku obrachunkowego</b>	0	<b>767 685,52</b>
Zwiększenia	0	33 422,02
Wykorzystanie tyt. umorzenia n.gł.i odsetek	0	7 500,00
Rozwiązanie	0	23 415,69
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	0	<b>770 191,85</b> ✓

Bardo 27.03.2019r.  
sporz. B. Majchrzak

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Barbara Majchrzak



**Wzór 1.15 - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku obrotowym**

Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu
Nagrody jubileuszowe	17 660,00	17 660,00	0,00
Odprawy	17 470,80	17 470,80	0,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	0,00	0,00	0,00
(...) Inne świadczenia (wyodrębnić)	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>35 130,80</b>	<b>35 130,80</b>	<b>0,00</b>

