


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS			
Zakład Komunalny w Bardzie ul. Grunwaldzka 6-8 57-256 Bardo REGON: 369033858		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	335 683,70	329 282,87	A. Fundusze	371 002,59	336 551,02
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 584 839,43	1 817 782,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	335 683,70	329 282,87	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-1 213 836,84	-1 481 231,66
1. Środki trwałe	335 683,70	329 282,87	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	51 673,10	51 673,10	2. Strata netto (-)	-1 213 836,84	-1 481 231,66
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	273 319,23	256 739,05	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	4 450,00	1 750,00	B. Fundusze placówek	0,00	
1.4. Środki transportu	6 241,37	3 120,72	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	
1.5. Inne środki trwałe	0,00	16 000,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	303 193,24	306 586,72
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	197 133,30	201 538,27
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57 056,49	34 697,31
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	2 668,52	8 930,93
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	17 351,61	44 321,55
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	89 292,71	81 276,39
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	20 100,02	21 199,73
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 146,83	9 138,76



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Zakład Komunalny w Bardzie ul. Grunwaldzka 6-8 57-256 Bardo 369033858	sporządzony na dzień 31 grudnia 20 21. r.	Gmina Bardo Rynek 2 57-256 Bardo	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> Urząd Miasta i Gminy BARDO WPŁYN... 20. KWI. 2022 Nr. 2296 </div>
Numer identyfikacyjny REGON	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	989 591,20	999 862,74	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	989 591,20	999 862,74	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 290 212,72	2 417 394,56	
I. Amortyzacja	25 347,03	22 400,83	
II. Zużycie materiałów i energii	459 597,10	424 618,97	
III. Usługi obce	243 232,73	403 688,45	
IV. Podatki i opłaty	246 330,19	70 917,96	
V. Wynagrodzenia	1 034 920,10	1 208 871,13	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	253 138,27	260 251,11	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	27 647,30	26 646,11	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	
X. Pozostałe obciążenia		0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-1 300 621,52	-1 417 531,82	
D. Pozostałe przychody operacyjne	565 278,96	10 196,39	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	565 278,96	10 196,39	
E. Pozostałe koszty operacyjne	484 083,49	46 643,28	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne	484 083,49	46 643,28	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-1 219 426,05	-1 453 978,71	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Zakład Komunalny w Bardzie ul. Grunwaldzka 6-8 57-256 Bardo 369033858 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31grudzień 20 21 r.	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> Urząd Miasta i Gminy BARDO WPIĘTYNEŁO RF Gmina Bardo Rynek 2 57-256 bardo 23 MAJ 2022 05 Nr 2919 zat. 57 </div>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		1 611 344,80	1 584 839,43
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		3 344 549,96	3 175 042,97
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		2 223 216,96	3 159 042,97
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00
1.4. Środki na inwestycje		1 121 333,00	16 000,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			0,00
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 371 055,33	2 942 099,72
2.1. Strata za rok ubiegły		1 257 665,57	1 213 836,84
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		998 865,87	1 005 169,50
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			16 000,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych			0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		1 114 523,89	707 093,38
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00
2.9. Inne zmniejszenia		0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		1 584 839,43	1 817 782,68
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-1 213 836,84	-1 481 231,66
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-1 213 836,84	-1 481 231,66
3. nadwyżka środków obrotowych			0,00
IV. Fundusz (II+, -III)		371 002,59	336 551,02

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Ewelina Palac
(główny księgowy)

2022.05.25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zakładu Komunalnego w Bardzie

Stanisław Golebowski
(kierownik jednostki)



INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za 2021 r. Zakładu Komunalnego w Bardzie

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zakład Komunalny w Bardzie
1.2	siedzibę jednostki Bardo
1.3	adres jednostki ul. Grunwaldzka 6-8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zarządzanie nieruchomościami i budynkami stanowiącymi własność gminy, zawieranie i rozwiązywanie umów o najem lokali mieszkalnych, użytkowych oraz innych pomieszczeń w oparciu o Ustawę o 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 oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie sieci kanalizacyjnej ogólnospławnej, sanitarnej i deszczowej, przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz prowadzenie prac konserwacyjnych 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 należących do gminy. Bieżący remont nawierzchni dróg, chodników i placów gminnych. Utrzymanie terenów zieleni, pielęgnacja i wycinka drzew. Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Inne usług zlecone przez burmistrza.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie obejmuje okres 1.01.2021 r. - 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane jednostki budżetowej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Wg dodatkowego załącznika 1.4
5.	inne informacje Zakład kontynuował działalność w ramach jednostki budżetowej
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 Szczegółowy wykaz środków trwałych -załącznik nr 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Zakład nie posiada takich informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych


	W Zakładzie nie było zapisów na koncie 640
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zakład nie posiada żadnych środków z tyt. poręczeń i gwarancji
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	załącznik nr 1.15
1.16.	inne informacje
	Zakład posiada na 31.12.2021 r. stan środków na rachunkach bankowych 15 550,42 zł, w tym: rachunek dochodów 9 226,07 zł, rachunek wydatków 21,93 zł, rachunek ZFŚS 1 973,60 zł, rachunek kaucji mieszkaniowych 4 328,49 zł, rachunek z Krajowego Funduszu Szkoleń 0,33 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zakład w 2021r. nie dokonywał odpisu aktualizującego wartość zapasów (materiałów) z tytułu utraty cech użytkowych i handlowych.
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
	Zakład nie posiada środków trwałych w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2021 r. Zakład nie otrzymał przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości .
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
	Zakład nie realizuje należności z tyt. podatków
2.5.	inne informacje
	Z tyt. korekty wydatków za 2020r. Zakład osiągnął dochód 10 757,71 zł, w wyniku korekt wynagrodzeń za 2020r. otrzymał zwrot w kwocie 1 855,83 zł, kosztów sądowych w wysokości 6 226,33 zł, zwrot z US w kwocie 267,00 zł,
	Zakład zapłacił koszty komornicze w wysokości 1 715,54 zł, koszty sądowe w kwocie 7 430,00 zł, z tytułu korekty podatku vat za 2020 r. poniesiono koszty w wysokości 1 961,68 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zakład osiągnął przychody finansowe 60,00 zł z tytułu odsetek z rachunku bankowego. Poniósł koszty finansowe z tyt. zapłaconych odsetek od umowy leasingu w kwocie 9 900,97 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr. Ewelina Palac.....
 (gl. księgowy)

14.04.2022 r.

DYREKTOR
 Zakładu Komunalnego w Bardzie


Stanisław Gorębiowski.....
 (dyrektor)

Wzór 1.5 - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych przez jednostkę



Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
Grunty	0,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00
Środki transportu	0,00
Inne środki trwałe	204 843,70
Razem	204 843,70

14.04.2022r
sporcz.E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Ewelina Palac

DYREKTOR

Zakładu Komunalnego w Bardzie


Stanisław Gołębiowski

Urząd Miasta i Gminy
BARDO
WPLYNEŁO *RA*
20. KWI. 2022
22.95
zai. *Sy*

Wzór 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		619 298,87
Zwiększenia		23 834,07
Wykorzystanie		0,00
Rozwiązanie		-5 243,12
Stan na koniec roku obrotowego		637 889,82

28.03.2022r
sporz.E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Palac
mgr Ewelina Palac

DYREKTOR
Zakładu Komunalnego w Bardzie
Stanisław Gołębiowski
Stanisław Gołębiowski

WPEŁNIŁO RF

20. KWI. 2022

2295

S.V.

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	26 797,17	26 797,17	0,00
Odprawy	57 190,80	57 190,80	0,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	43 164,56	43 164,56	0,00
(...) Inne świadczenia (wyodrębnić)	0,00	0,00	0,00
Suma	127 152,53	127 152,53	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY



mgr Ewelina Palac

DYREKTOR

Zakładu Komunalnego w Bardzie


Stanisław Gołębiowski

Załącznik 1.4 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego 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 stanowiącej 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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmować na koncie 072.
- 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 zdadne 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:

- o będące jeszcze w budowie nie przyjęte do użytkowania,
- o wymagające i nie wymagające montażu lub zainstalowania stanowiące wyposażenie dużych obiektów – w budowie, nie przyjętych jeszcze do użytkowania.
- o środki trwałe nie będące własnością Zakładu, przyjęte do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w której korzystający nie ma prawa do odpisów amortyzacyjnych – ewidencjonuje się w ewidencji pozabilansowej na koncie 012

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 kosztu 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.

1.29 Na koncie pozabilansowym 091 ujmuje się wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych, które są przeznaczone do likwidacji z tyt. utraty ich cech użytkowych.

1.30 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 ewidencję 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.

2. Nisko cenne 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.

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

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

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

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

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

8. Podlegają 100% odpisowi należności cywilnoprawne, o których mowa w § 10 ust. 1 uchwały nr XXX/231/2021 Rady Miejskiej w Bardzie z dn. 23 grudnia 2021r. w/s określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg wobec należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających zakładowi lub Gminie Bardo.

9. 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.
10. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
11. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się najpóźniej na koniec roku obrotowego.
12. Inwestycje (środki trwałe 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 sprzętania 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.

13. 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).

14. Dokonuje się odpisów aktualizacyjnych wartości materiałów, które utraciły cechy użytkowe i nie nadają się do dalszego wykorzystania, poprzez zapis na koncie 340.

11.04.2022 r.
Sporz. E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Palac
mgr Ewelina Palac

DYREKTOR
Zakładu Komunalnego w Bardzie
Stanisław Gołębiowski