

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta i Gminy w Bardo Rynek 2 Rynek 2, 57-256 Bardo tel. 74 817 14 78, fax 74 817 14 24 57-256 BARDO Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki <i>Toczne</i> sporządzone na dzień 31.12.2022 r.	Adresat Gmina Bardo	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		54 038 412,37	53 217 349,34
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		54 178 178,20	94 984 244,46
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		22 015 269,81	29 682 810,20
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		29 097 575,41	49 788 888,89
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		3 044 621,56	15 512 545,37
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		19 988,00	0,00
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		723,42	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		54 999 241,23	73 720 280,51
2.1. Strata za rok ubiegły		15 733 434,73	16 046 911,28
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		34 580 826,40	38 938 972,53
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 503 777,04	18 654 469,71
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		176 203,11	79 926,99
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		4 999,95	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		53 217 349,34	74 481 313,29
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		13 635 898,92	4 077 525,17
1. zysk netto (+)		29 682 810,20	22 700 344,32
2. strata netto (-)		-16 046 911,28	-18 622 819,15
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)		66 853 248,26	78 558 838,46

Sywia Rudnicka
.....
Skarbnik Gminy Bardo
(główny księgowy)

2023.04.27
.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIASTA I GMINY Urząd Miasta i Gminy Bardo Rynek 2, 57-256 Bardo tel. 74 817 14 78, fax 74 817 14 24 57-256 Bardo		BILANS <i>igzyny</i> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat Gmina Bardo	
..... Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31.12.2022		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwale	60 896 458,57	73 840 575,52	A. Fundusze	66 853 248,26	78 558 838,46
I. Wartości niematerialne i prawne	34 007,32	10 400,26	I. Fundusz jednostki	53 217 349,34	74 481 313,29
II. Rzeczowe aktywa trwale	58 625 661,25	71 636 165,26	II. Wynik finansowy netto (+, -)	13 635 898,92	4 077 525,17
1. Środki trwale	47 367 673,04	63 919 012,70	1. Zysk netto (+)	29 682 810,20	22 700 344,32
1.1. Grunty	2 428 356,74	2 431 802,98	2. Strata netto (-)	-16 046 911,28	-18 622 819,15
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 060,00	7 060,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 616 123,85	60 498 773,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	252 300,13	239 347,44	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	3 120,72	0,07	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwale	67 771,60	749 089,21	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 481 276,07	2 585 712,16
2. Środki trwale w budowie (inwestycje)	11 257 988,21	7 717 152,56	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	2 375 646,57	2 496 377,87
III. Należności długoterminowe	44 690,00	1 910,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	546 895,93	282 587,29
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	2 192 100,00	2 192 100,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	67 812,33	39 983,12
1. Akcje i udziały	2 192 100,00	2 192 100,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	347 370,27	306 685,30
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	560 835,48	618 322,65
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	24 486,15	295 785,44
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	81 420,73	183 614,92
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 488,68	36 682,99

B. Aktywa obrotowe	8 438 065,76	7 303 975,10	8. Fundusze specjalne	727 337,00	732 716,16
I. Zapasy	43 694,89	126 140,03	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	727 337,00	732 716,16
1. Materiały	40 282,66	115 918,24	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	105 048,45	88 701,39
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	581,05	632,90
4. Towary	3 412,23	10 221,79			
II. Należności krótkoterminowe	8 185 893,29	6 771 798,06			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	272 384,50	293 582,97			
2. Należności od budżetów	2 583,28	51 107,72			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	7 910 925,51	6 427 107,37			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	208 421,06	405 877,23			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	206 517,86	398 832,86			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	1 903,20	7 044,37			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	56,52	159,78			
Suma aktywów	69 334 524,33	81 144 550,62	Suma pasywów	69 334 524,33	81 144 550,62

Sylvia Rudnicka

Skarbnik Gminy Bardo
 (główny księgowy)

2023.04.27
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 Miasta i Gminy Bardo

 mgr inż. Krzysztof Żegański
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIASTA I GMINY Urząd Miasta i Gminy w Bardzie w Bardzie Rynek 2, 57-256 Bardo tel. 74 817 14 78, fax 74 817 14 24 57-256 BARDO Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) <i>Łączny</i> sporządzony na dzień 31.12.2022 r.	Adresat Gmina Bardo 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	38 912 871,02	36 834 139,95	
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	38 912 871,02	36 834 139,95	
B. Koszty działalności operacyjnej	26 821 526,68	32 406 476,35	
I. Amortyzacja	3 170 710,28	3 155 201,72	
II. Zużycie materiałów i energii	1 485 866,74	2 094 216,44	
III. Usługi obce	3 842 669,27	3 864 807,39	
IV. Podatki i opłaty	385 930,31	611 511,01	
V. Wynagrodzenia	8 308 651,81	9 193 584,28	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 220 585,04	2 532 187,89	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	304 874,45	365 577,97	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 097 821,13	8 865 435,68	
X. Pozostałe obciążenia	4 417,65	1 723 953,97	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	12 091 344,34	4 427 663,60	
D. Pozostałe przychody operacyjne	992 497,91	892 296,61	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	954 421,02	230 076,66	
II. Dotacje	0,00	3 107,00	
III. Inne przychody operacyjne	38 076,89	659 112,95	
E. Pozostałe koszty operacyjne	232 240,17	190 970,56	
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	232 240,17	190 970,56	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	12 851 602,08	5 128 989,65	

G. Przychody finansowe	1 097 388,25	1 195 559,93
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	1 095 567,79	1 193 786,85
III. Inne	1 820,46	1 773,08
H. Koszty finansowe	313 091,41	2 246 947,81
I. Odsetki	263 931,26	1 482 865,99
II. Inne	49 160,15	764 081,82
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 635 898,92	4 077 601,77
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	76,60
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 635 898,92	4 077 525,17

Sylvia Rudnicka

 Skarbnik Gminy Bardo
 (główny księgowy)

2023.04.27
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 Miasta i Gminy Bardo

 mgr inż. Krzysztof Żegański
 (kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA za 2022 rok – spr. łączne

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Bardo
1.2	siedzibę jednostki Bardo
1.3	adres jednostki ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Urząd Miasta i Gminy stanowi aparat pomocniczy Burmistrza, Rady i jej komisji funkcjonujących w strukturze Gminy Bardo. Zakład Komunalny: 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 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 należących do gminy. Bieżący remont nawierzchni dróg, chodników i placów gminnych. Utrzymanie terenów zieleni, pielęgnacja i wycinka drzew. Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych gminy. Inne usług zlecone przez burmistrza. Zespół Szkolno-Przedszkolny: Przedmiotem działalności jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza. Ośrodek Pomocy Społecznej: Pomoc osobom i rodzinom w przewyżczeniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia, a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> Rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Wartości niematerialne i prawne to, zgodnie z ustawą o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how. Wartości niematerialne i prawne 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. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień przyjęcia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarza się je i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Wartości niematerialne i prawne wartości początkowej do 10.000 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072.

9. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwi ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu konto 020 rozszerza się o konta analityczne.
10. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
11. Za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność jednostki:
 - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, 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, urządzenia, środki transportu, inne obiekty i przedmioty,
 - inwentarz żywy

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

12. Do środków trwałych urzędu zalicza się także obce środki trwałe przyjęte do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z umowy wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych.
13. 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.
14. Środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:
 - a) w przypadku zakupu – według 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 – według kosztu wytworzenia pomniejszonego o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - d) w przypadku spadku lub darowizny – według 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 jednostki samorządu terytorialnego – 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.
15. 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, jeżeli 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.
16. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
17. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
18. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
19. Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł – oraz wszystkie nieruchomości podlegają ewidencji na koncie 011 oraz:
 - a) umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) umarza się je i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
 - c) nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
20. W przypadku pozostałych środków trwałych tj. o wartości początkowej wyższej niż 2.000 zł i nieprzekraczającej 10.000 zł oraz odzież, umundurowania, mebli, dywanów, inwentarza żywego i sprzętu komputerowego o wartości nie wyższej niż 10.000 zł:
 - a) ewidencjonuje się je na koncie 013 i prowadzi się, dla ich ochrony, analityczną ewidencję ilościowo - wartościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników w postaci księgi inwentarzowej ilościowo - wartościowej pozostałych środków trwałych.

- b) odpisy amortyzujące są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.
21. Osobną kategorię (ujęta na odrębnych stronach księgi inwentarzowej) pozostałych środków trwałych stanowią środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym.
 22. Niskocenne środki trwałe tj. o wartości początkowej do 2.000 zł (oprócz odzieży, umundurowania, mebli, dywanów inwentarza żywego i sprzętu komputerowego) w momencie wydania do użytkowania spisuje się w 100% w koszty prowadząc do ich ochrony analityczną ewidencję ilościową, zawierającą przychody, rozchody oraz stany poszczególnych rodzajów tych składników. Ewidencja ilościowa prowadzona jest ręcznie w zeszycie bądź komputerowo w programie Excel przez pracownika referatu organizacyjnego.
 23. Materiały biurowe, środki czystości, opał, paliwo podlegają zaliczeniu w koszty w momencie nabycia. Wymienione materiały przekazywane są na bieżąco do referatów lub poszczególnym pracownikom.
 24. Urząd nie prowadzi gospodarki magazynowej. Materiały budowlane zostają w momencie zakupu przekazane wykonawcom robót. W przypadku, gdy pracownik odpowiedzialny za remont stwierdza zużycie zakupionych materiałów adnotacją na fakturze, materiały te podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. W przeciwnym przypadku materiały podlegają ewidencji wartościowej na koncie 310 oraz ewidencji ilościowo-wartościowej na kartotekach materiałowych, prowadzonych w referacie finansowym w programie Excel.
 25. Przedmioty zakupione na cele promocyjne Gminy bez względu na wartość początkową podlegają spisaniu w koszty nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
 26. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.
 27. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 28. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
 29. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty i pomniejsza się o odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, z zastrzeżeniem pkt 33 i 34.
 30. Odpisem w 100 % objęte są należności Gminy po 3 latach od momentu zakończenia roku obrotowego, w którym przypadał termin zapłaty należności.
 31. Odpisem w 100 % objęte są należności cywilnoprawne, o których mowa w § 10 ust. 1 uchwały nr XXX/199/17 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 9 listopada 2017 r. w/s określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg wobec należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przypadających Gminie Bardo lub jej jednostkom organizacyjnym.
 32. Pozostałe należności Gminy, poza wymienionymi w pkt 30 i 31 objęte są odpisem aktualizacyjnym w przypadku istnienia uzasadnionego przypuszczenia, że należność nie zostanie spłacona (np. powzięcie informacji o śmierci dłużnika, inne należności dłużnika nie są spłacane w terminie itp.,)
 33. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu Gminy zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.
 34. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
 35. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
 36. 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 zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
 - a) niezwrócony do dnia przyjęcia do użytkowania podatek VAT podlegający odliczeniu,
 - b) opłaty notarialne, sądowe itp.,
 - c) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
 - d) koszty dokumentacji projektowej,
 - e) koszty dokumentacji wnioskowej, jeśli inwestycja ma być dofinansowana ze źródeł zewnętrznych,
 - f) koszty nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - g) koszty badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - h) koszty przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - i) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - j) koszty założenia stref ochronnych i zieleni,
 - k) koszty nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - l) koszty ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - m) koszty sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - n) koszty informacji i promocji, jeśli inwestycja dofinansowana jest ze środków zewnętrznych a umowa dofinansowania tego wymaga,

INFORMACJA DODATKOWA za 2022 rok – spr. łączne

	o) koszty powzięcia oraz obsługi kredytów i pożyczek pozostających w bezpośrednim związku z realizowaną inwestycją do dnia przyjęcia do używania środka trwałego, p) inne koszty bezpośrednio związane z budową, zakupem środka trwałego. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:							
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 1.1							
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
	Jednostka nie dysponuje takimi danymi							
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
	Nie dotyczy							
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Powierzchnia (m²)</td> <td>10.729,00</td> </tr> <tr> <td>Wartość</td> <td>4.618,80</td> </tr> </tbody> </table>		Stan na koniec roku obrotowego	Powierzchnia (m ²)	10.729,00	Wartość	4.618,80
	Stan na koniec roku obrotowego							
Powierzchnia (m ²)	10.729,00							
Wartość	4.618,80							
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 1.5							
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
	ZWiK SP. Z O. O. W NOWEJ RUDZIE: 21.921 udziałów po 100 zł=2.192.100,00 zł							
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 1.7							
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym							
	Zakład Komunalny: Wg ewidencji na koncie 840 (rezerwy z tyt. przychodów przyszłych okresów kosztów sądowych) stan na początek roku obrachunkowego wynosi 105.048,45 zł, rozwiązano i zawiązano rezerwy na koszty sądowe, stan rezerw z tyt. kosztów sądowych na 31.12.2022 r. wynosi 88.701,39 zł.							
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							
	1.828.008,00 (zobowiązania organu)							
b)	powyżej 3 do 5 lat							
	2.038.080,00 zł (zobowiązania organu).							
c)	powyżej 5 lat							
	12.766.210,00 zł (zobowiązania organu)							

INFORMACJA DODATKOWA za 2022 rok – spr. łączne

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
	brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zakład Komunalny posiada zobowiązanie z tyt. leasingu operacyjnego, którego wartość na dzień 31.12.2022 r. wynosi 134.512,34 zł.
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
	brak
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	UMiG: 816.273,90zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	19.699.967,05 zł, brak odsetek oraz różnic kursowych powiększających koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	20.657,92 zł (należności jednostki) + 1.941,08 zł (należności organu)
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Sylwia
Weronika
Rudnicka

Digitally signed by
Sylwia Weronika
Rudnicka
Date: 2023.04.27
13:30:34 +02'00'

(Główny księgowy)

2023-04-27
(rok-miesiąc-dzień)

Krzysztof
Żegański

Digitally signed
by Krzysztof
Żegański
Date: 2023.04.27
13:37:09 +02'00'

(Kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA za 2022 rok – spr. łączne

Wzór 1.1 Zmiany stanu aktywów - łączne

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia aktywów										Zmniejszenia aktywów						Wartość końcowa umorzenia (4+5-9-14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
		Wartość początkowa - stan na początek okresu	Wartość początkowa umorzenia	Umorzenie w trakcie roku	nabytie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenia	inne	razem zmniejszenia	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec okresu (3+9-14)	Wartość końcowa umorzenia (4+5-9-14)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	589 402,88			11 200,00	0,00	0,00	11 200,00	0,00	28 098,33	0,00	0,00	28 098,33	572 504,55				
	Umorzenie		555 395,56	34 807,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 098,33	0,00	0,00	28 098,33		562 104,29			
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	106 171,71			14 682,98	0,00	0,00	14 682,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 854,69				
I	Umorzenie		106 171,71	14 682,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		120 854,69			
	Razem wartości niematerialne i prawne	695 574,59	0,00	0,00	25 882,98	0,00	0,00	25 882,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	693 359,24	682 958,98			
2.1	Grunt	2 428 356,74			4 978,84	0,00	13 494,00	18 472,84	15 026,60	0,00	0,00	0,00	15 026,60	2 431 802,98				
2.1.1	Grunt stanowiące własność JST przekazane w wiecz. użytkowanie innym podmiotom	7 060,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 060,00				
2.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 411 275,28			18 979 893,14	0,00	0,00	18 979 893,14	94 214,28	7 526,02	0,00	0,00	101 740,30	96 289 428,12				
	Umorzenie		32 795 151,43	2 995 503,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		35 790 655,12			
2.3	Środki transportu	412 281,77			0,00	0,00	0,00	0,00	33 000,00	0,00	0,00	0,00	33 000,00	379 281,77				
	Umorzenie		409 161,05	3 120,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		379 281,70			
2.4	Inne środki trwałe	2 329 166,40			754 095,07	0,00	0,00	754 095,07	0,00	5 616,00	0,00	0,00	5 616,00	3 077 645,47				
	Umorzenie		2 009 094,67	81 980,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 616,00	0,00	0,00	5 616,00		2 089 208,82			
2	Razem Środki trwałe	82 581 080,19	5 135 216,22	338 105,24	19 738 967,05	0,00	13 494,00	19 752 461,05	142 240,88	13 142,02	0,00	0,00	155 382,90	102 178 158,34	38 259 145,64			
	Pozostałe środki trwałe	2 923 622,75			229 148,64	0,00	0,00	229 148,64	6 350,81	196 583,75	0,00	0,00	202 934,56	2 949 836,83				
3	Umorzenie		2 923 622,75	166 402,41	62 746,23	0,00	0,00	62 746,23	6 350,81	196 583,75	0,00	0,00	202 934,56		2 949 836,83			
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 257 988,21			20 409 447,34	1 343 464,32	0,00	21 752 911,66	23 950 282,99	0,00	1 343 464,32	0,00	25 293 747,31	7 717 152,56				
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
II	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe (2-3+4)	96 762 691,15			40 376 633,85	1 343 464,32	13 494,00	41 733 592,17	24 092 523,87	7 526,02	1 343 464,32	0,00	112 845 147,73	41 208 982,47				

Sylwia Weronika Rudnicka
 Digitally signed by Sylwia Weronika Rudnicka
 Date: 2023.04.27 13:35:47 +02'00'

Krzysztof Żegański
 Digitally signed by Krzysztof Żegański
 Date: 2023.04.27 13:37:28 +02'00'

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

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
Grunty	0,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	70 879,86
Środki transportu	0,00
Inne środki trwałe	134 512,34
Razem	205 392,20

Sylwia
Weronika
Rudnicka

Digitally signed by
Sylwia Weronika
Rudnicka
Date: 2023.04.27
13:36:06 +02'00'

Krzysztof
Żegański

Digitally signed
by Krzysztof
Żegański
Date: 2023.04.27
13:37:44 +02'00'

Wzór 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności - łączne		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	2 280 513,13	1 885 120,24
Zwiększenia	203 933,12	351 652,69
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	78 573,66
Stan na koniec roku obrotowego	2 484 446,25	2 158 199,27

Sylwia
Weronika
Rudnicka

Digitally signed by
Sylwia Weronika
Rudnicka
Date: 2023.04.27
13:36:21 +02'00'

Krzysztof
Żegański

Digitally signed
by Krzysztof
Żegański
Date: 2023.04.27
13:38:02 +02'00'

Wzór 1.15 - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku obrotowym - łączne			
Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu
Nagrody jubileuszowe	145 593,33	142 931,33	0,00
Odprawy	129 705,00	120 658,00	0,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	26 041,84	23 168,50	0,00
(...) inne świadczenia (zwrot za okulary)	15 121,00	15 121,00	0,00
Suma	316 461,17	301 878,83	0,00

**Sylwia
Weronika
Rudnicka**

Digitally signed by
Sylwia Weronika
Rudnicka
Date: 2023.04.27
13:36:35 +02'00'

**Krzysztof
Żegański**

Digitally signed
by Krzysztof
Żegański
Date: 2023.04.27
13:38:17 +02'00'

