

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BARDO Urząd Miasta i Gminy w Bardzie ul. Rynek 2, 57-256 Bardo tel. 074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24 57-256 BARDO Numer identyfikacyjny REGON | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) <i>Taczny</i> sporządzony na dzień 31.12.2023 r. | Adresat Gmina Bardo | |
|--|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 36 834 139,95 | 33 722 689,63 | |
| 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 | 36 834 139,95 | 33 722 689,63 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 32 406 476,35 | 29 988 073,11 | |
| I. Amortyzacja | 3 155 201,72 | 4 128 669,23 | |
| II. Zużycie materiałów i energii | 2 094 216,44 | 3 243 524,86 | |
| III. Usługi obce | 3 864 807,39 | 3 859 022,17 | |
| IV. Podatki i opłaty | 611 511,01 | 741 465,12 | |
| V. Wynagrodzenia | 9 193 584,28 | 10 075 453,59 | |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 2 532 187,89 | 2 778 225,56 | |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 365 577,97 | 472 040,79 | |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 8 865 435,68 | 3 679 329,54 | |
| X. Pozostałe obciążenia | 1 723 953,97 | 1 010 342,25 | |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B) | 4 427 663,60 | 3 734 616,52 | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 892 296,61 | 680 241,11 | |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 230 076,66 | 209 498,97 | |
| II. Dotacje | 3 107,00 | 0,00 | |
| III. Inne przychody operacyjne | 659 112,95 | 470 742,14 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 190 970,56 | 524 928,39 | |
| 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 | 190 970,56 | 524 928,39 | |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | 5 128 989,65 | 3 889 929,24 | |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| G. Przychody finansowe | 1 195 559,93 | 1 054 601,96 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki | 1 193 786,85 | 1 054 601,96 |
| III. Inne | 1 773,08 | |
| H. Koszty finansowe | 2 246 947,81 | 1 748 329,32 |
| I. Odsetki | 1 482 865,99 | 1 527 525,88 |
| II. Inne | 764 081,82 | 220 803,44 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 4 077 601,77 | 3 196 201,88 |
| J. Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 76,60 | 538,23 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 4 077 525,17 | 3 195 663,65 |

20p Zastępca Skarbnika Gminy



Ewelina Paluc

.....
(główny księgowy)

2024.04.30

.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo


mgr inż. Krzysztof Żegański

.....
(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BARDO Gmina Bardo 2, 57-256 Bardo Rynek 2 57-256 Bardo 890718410 Numer identyfikacyjny REGON | Zestawienie zmian w funduszu jednostki <i>Łączne</i> sporządzone na dzień 31.12.2023 r. | Adresat | |
|--|---|----------------------------------|-------------------------------|
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 53 217 349,34 | 74 481 313,29 |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu) | | 94 984 244,46 | 69 233 394,50 |
| 1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 29 682 810,20 | 22 700 344,32 |
| 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe | | 49 788 888,89 | 36 130 284,03 |
| 1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | | |
| 1.4. Środki na inwestycje | | 15 512 545,37 | 5 864 329,14 |
| 1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych | | | |
| 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | | | 4 421 460,48 |
| 1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | | 5 595,33 |
| 1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | | |
| 1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | | |
| 1.10. Inne zwiększenia | | | 111 381,20 |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 73 720 280,51 | 59 631 345,91 |
| 2.1. Strata za rok ubiegły | | 16 046 911,28 | 18 622 819,15 |
| 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe | | 38 938 972,53 | 32 252 165,39 |
| 2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | | |
| 2.4. Dotacje i środki na inwestycje | | 18 654 469,71 | 8 610 324,13 |
| 2.5. Aktualizacja środków trwałych | | | |
| 2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | | 79 926,99 | 65 963,00 |
| 2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | | |
| 2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | | |
| 2.9. Inne zmniejszenia | | | 80 074,24 |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | 74 481 313,29 | 84 083 361,88 |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -) | | 4 077 525,17 | 3 195 663,65 |
| 1. zysk netto (+) | | 4 077 525,17 | 3 195 663,65 |
| 2. strata netto (-) | | | |
| 3. nadwyżka środków obrotowych | | | |
| IV. Fundusz (II+, -III) | | 78 558 838,46 | 87 279 025,53 |

20p Zastępca Skarbnika Gminy

[Signature]
.....
Bardziej Palac
(główny księgowy)


2024.04.30
.....
(rok, miesiąc, dzień)

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

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA BARDO ul. Rynek 2, 57-256 Bardo Gmina Bardo tel. 074/ 817 14 76, fax 074/ 817 14 24 | | BILANS <i>Toczny</i> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego | | Adresat | |
|---|-----------------------|---|--|-----------------------|---------------------|
| Numer identyfikacyjny REGON | | sporządzony na dzień 31.12.2023 r. | | | |
| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| A. Aktywa trwałe | 73 840 575,52 | 81 673 947,12 | A. Fundusze | 78 558 838,46 | 87 279 025,53 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 10 400,26 | 2 156,74 | I. Fundusz jednostki | 74 481 313,29 | 84 083 361,88 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 71 636 165,26 | 78 039 020,23 | II. Wynik finansowy netto (+, -) | 4 077 525,17 | 3 195 663,65 |
| 1. Środki trwałe | 63 919 012,70 | 67 883 996,01 | 1. Zysk netto (+) | 22 700 344,32 | 16 395 877,25 |
| 1.1. Grunty | 2 431 802,98 | 2 533 174,50 | 2. Strata netto (-) | -18 622 819,15 | -13 200 213,60 |
| 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 | 60 498 773,00 | 64 572 737,25 | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 239 347,44 | 212 154,00 | B. Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. Środki transportu | 0,07 | | C. Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. Inne środki trwałe | 749 089,21 | 565 930,26 | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 2 585 712,16 | 2 524 032,63 |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 7 717 152,56 | 10 155 024,22 | I. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 496 377,87 | 2 523 340,65 |
| III. Należności długoterminowe | 1 910,00 | 1 440 670,15 | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 282 587,29 | 440 913,70 |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 2 192 100,00 | 2 192 100,00 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 39 983,12 | 32 110,00 |
| 1. Akcje i udziały | 2 192 100,00 | 2 192 100,00 | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 306 685,30 | 323 114,42 |
| 2. Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 618 322,65 | 712 079,52 |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 5. Pozostałe zobowiązania | 295 785,44 | 151 421,71 |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 183 614,92 | 165 881,80 |
| | | | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 36 682,99 | 4 071,48 |

| | | | | | |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| B. Aktywa obrotowe | 7 303 975,10 | 8 129 111,04 | 8. Fundusze specjalne | 732 716,16 | 693 748,02 |
| I. Zapasy | 126 140,03 | 110 346,13 | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 732 716,16 | 693 748,02 |
| 1. Materiały | 115 918,24 | 94 790,43 | 8.2. Inne fundusze | 0,00 | 0,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | III. Rezerwy na zobowiązania | 88 701,39 | |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 632,90 | 691,98 |
| 4. Towary | 10 221,79 | 15 555,70 | | | |
| II. Należności krótkoterminowe | 6 771 798,06 | 7 786 642,34 | | | |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług | 293 582,97 | 35 468,89 | | | |
| 2. Należności od budżetów | 51 107,72 | 7 991,28 | | | |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Pozostałe należności | 6 427 107,37 | 7 743 182,17 | | | |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 405 877,23 | 232 122,57 | | | |
| 1. Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 398 832,86 | 228 203,57 | | | |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 0,00 | | | |
| 4. Inne środki pieniężne | 7 044,37 | 3 919,00 | | | |
| 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 | 159,78 | | | | |
| Suma aktywów | 81 144 550,62 | 89 803 058,16 | Suma pasywów | 81 144 550,62 | 89 803 058,16 |

Zup Zastępca Skarbnika Gminy


Ewelina Palac
(główny księgowy)

2024.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo


mgr inż. Krzysztof Żegański
(kierownik jednostki)

| | |
|-----------|--|
| 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. 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. 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. Zespół Szkolno-Przedszkolny: Przedmiotem działalności jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza. Ośrodek Pomocy Społecznej: Pomoc osobom i rodzinom w przewyższaniu 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 |
| | 01.01.2023-31.12.2023 |
| 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"> 1. Rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 2. 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"> a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, c) know-how. 3. 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. 4. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. 5. 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. 6. 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. 7. Nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęte je do używania. 8. Wartości niematerialne i prawne wartości początkowej do 10.000 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane 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” umożliwia 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 zdane 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 odzieży, 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 używania.

21. Osobną kategorię (ujętą 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,
 - o) koszty powzięcia oraz obsługi kredytów i pożyczek pozostających w bezpośrednim związku z realizowaną inwestycją do dnia przyjęcia do użytkowania 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>116.000,00</td> </tr> </tbody> </table> | | Stan na koniec roku obrotowego | Powierzchnia (m ²) | 10.729,00 | Wartość | 116.000,00 |
| | Stan na koniec roku obrotowego | | | | | | | |
| Powierzchnia (m ²) | 10.729,00 | | | | | | | |
| Wartość | 116.000,00 | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| | brak rezerw | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| | 1.908.580,0 (zobowiązania organu) | | | | | | | |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | | | | | | | |
| | 2.139.080,00 zł (zobowiązania organu). | | | | | | | |
| c) | powyżej 5 lat | | | | | | | |
| | 14.051.170,00 zł (zobowiązania organu) | | | | | | | |
| 1.10. | kwotę 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 | | | | | | | |
| | brak | | | | | | | |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | | | |

INFORMACJA DODATKOWA za 2023 rok – spr. łączne

| | |
|-------|---|
| | zobowiązanie z tyt. leasingu operacyjnego, którego wartość do spłaty na dzień 31.12.2023 r. wynosi 61.244,49 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: 850.784,25zł |
| 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 |
| | 6.261.494,55 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 |
| | 11.454,12 zł (należności jednostki) + 387,08 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 |
| | |

20p Zastępca Skarbnika Gminy



Ewelina Palac

(Główny księgowy)

2024-04-29

(rok-miesiąc-dzień)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Barde



mgr inż. Krzysztof Żegański

(Kierownik jednostki)

Wzór 1.1 Zmiany stanu aktywów - łączne

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa stan na początek okresu | Wartość początkowa umorzenia | Umorzenie w trakcie roku | Zwiększenia aktywów | | | | Zmniejszenia aktywów | | | | | | Wartość końcowa umorzenia (4+5-9-14) |
|-------|--|--|------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------|--------------|-------------------|----------------------|------------|-----------------|-----------|--------------------|--|--------------------------------------|
| | | | | | nabycie | przemieszczenia | aktualizacja | razem zwiększenia | zbycie | likwidacja | przemieszczenia | inne | razem zmniejszenia | Wartość końcowa aktywów - stan na koniec okresu (3+9-14) | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 572 504,55 | 562 104,29 | 8 243,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572 504,55 | |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 120 854,69 | 120 854,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120 854,69 | |
| I | Razem wartości niematerialne i prawne | 693 359,24 | 43 546,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 693 359,24 | 120 854,69 |
| 2.1 | Grunty | 2 431 802,98 | | | 0,00 | 51 673,10 | 111 381,20 | 163 054,30 | 10 009,68 | 0,00 | 51 673,10 | 0,00 | 61 682,78 | 2 533 174,50 | 691 202,50 |
| 2.1.1 | Grunty 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 | 96 289 426,12 | | | 3 562 831,79 | 4 950 153,10 | 0,00 | 8 532 984,89 | 135 048,34 | 37 832,37 | 393 019,43 | 0,00 | 565 900,14 | 104 256 512,87 | 39 683 775,62 |
| 2.3 | Środki transportu | 379 281,77 | 35 790 655,12 | 4 049 534,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156 413,73 | 0,00 | 156 413,73 | 351 281,77 | |
| 2.4 | Inne środki trwałe | 3 077 645,47 | 379 281,77 | 143 781,77 | 0,00 | 143 781,77 | 0,00 | 143 781,77 | 28 000,00 | 0,00 | 143 781,77 | 0,00 | 171 781,77 | 351 281,77 | |
| 2 | Razem Środki trwałe | 102 178 158,34 | 2 089 208,62 | 354 214,40 | 0,00 | 158 313,50 | 0,00 | 194 012,05 | 10 594,81 | 0,00 | 158 313,50 | 0,00 | 168 908,31 | 3 102 749,21 | 2 324 664,95 |
| 3 | Pozostałe środki trwałe | 2 949 836,83 | 5 460 856,32 | 337 085,25 | 3 618 530,34 | 5 303 921,47 | 111 381,20 | 9 033 833,01 | 183 652,83 | 37 832,37 | 746 787,80 | 0,00 | 968 273,00 | 110 243 718,35 | 42 359 722,34 |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 7 717 152,56 | 2 949 836,83 | 512 495,69 | 111 185,20 | 0,00 | 0,00 | 111 183,20 | 22 016,08 | 0,00 | 254 360,96 | 0,00 | 276 377,04 | 3 297 138,68 | |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 7 717 152,56 | 2 949 836,83 | 512 495,69 | 6 261 494,55 | 264 696,76 | 0,00 | 6 526 191,31 | 4 029 516,20 | 58 803,45 | 0,00 | 0,00 | 4 088 319,65 | 10 155 024,22 | |
| 4 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 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) | 112 845 147,73 | 10 292 860,45 | 5 809 461,56 | 10 292 860,45 | 5 809 461,56 | 111 381,20 | 16 213 703,21 | 4 213 189,03 | 96 635,82 | 746 787,80 | 30 000,00 | 123 695 881,25 | 45 656 861,02 | |

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Zięganski



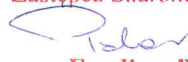
2 up Zastępca Skarbnika Gminy

Ewelina Palac

Wzór 1.5 - Wartość niemortyzowanych 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 | 61 244,49 |
| Razem | 132 124,35 |

20p Zastępca Skarbnika Gminy


Ewelina Palac

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo


mgr inż. Krzysztof Żegański

| Wzór 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności - łączne | | |
|--|---|---------------------|
| Wyszczególnienie | Odpisy aktualizujące wartość należności | |
| | długoterminowych | krótkoterminowych |
| Stan na początek roku obrotowego | 2 484 446,25 | 2 158 199,27 |
| Zwiększenia | 302 878,29 | 266 646,79 |
| Wykorzystanie | 0,00 | 0,00 |
| Rozwiązanie | 0,00 | 352 953,33 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 2 787 324,54 | 2 071 892,73 |

Zvp Zastępca Skarbnika Gminy

Ewelina Palac

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Żegański

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 | 171 115,55 | 171 115,55 | 0,00 |
| Odprawy | 63 900,00 | 63 900,00 | 0,00 |
| Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop | 13 850,12 | 13 850,12 | 0,00 |
| (...) inne świadczenia (zwrot za okulary) | 2 100,00 | 2 100,00 | 0,00 |
| Suma | 250 965,67 | 250 965,67 | 0,00 |

20p Zastępca Skarbnika Gminy

Ewelina Palac

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Zeganski

