

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS				Adresat	
Zakład Komunalny w Bardzie ul. Grunwaldzka 6-8 57-256 Bardo REGON: 369033858	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				Gmina Bardo ul. Rynek 2 57-256 Bardo	
..... Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień ..... 31 marca ..... 20 23 r.				.....	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	342 132,08	0,00	A. Fundusze	468 741,33	0,00	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 568 837,82	-71 273,39	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	342 132,08	0,00	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-1 100 096,49	71 273,39	
1. Środki trwałe	342 132,08	0,00	1. Zysk netto (+)		71 273,39	
1.1. Grunty	51 673,10		2. Strata netto (-)	-1 100 096,49	0,00	
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	240 158,87		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	150,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00		
1.4. Środki transportu	0,07	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00		
1.5. Inne środki trwałe	50 150,04	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	223 647,31	0,00	
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	134 945,92	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	72 796,31		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	9 626,52	0,00	
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 129,93	0,00	
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	15 651,52	0,00	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	14 579,31		
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	18 969,33		

<b>B. Aktywa obrotowe</b>	350 256,56	0,00	8. Fundusze specjalne	193,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	42 802,19	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	193,00	0,00
1. Materiały	42 802,19	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	88 701,39	
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	282 523,24	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	270 996,99				
2. Należności od budżetów	1 621,69				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	9 904,56	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	24 931,13	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie		0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	23 778,37	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	1 152,76	0,00			
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			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>692 388,64</b>	<b>0,00</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>692 388,64</b>	<b>0,00</b>


GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Palac*  
mgr. Ewelina Palac  
(główny księgowy)

2023.06.22  
(rok, miesiąc, dzień)

**LIKWIDATOR**  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
(kierownik jednostki)  
*Stanisław Gorępiowski*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Zakład Komunalny w Bardzie ul. Grunwaldzka 6-8 57-256 Bardo 369033858	sporządzone na dzień ..31marzec.. 20 23.. r.	Gmina Bardo Rynek 2 57-256 bardo	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		1 817 782,68	1 568 837,82
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		3 047 872,42	1 314 709,55
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		3 008 872,42	558 956,81
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00
1.4. Środki na inwestycje		39 000,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe 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			755 752,74
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 296 817,28	2 954 820,76
2.1. Strata za rok ubiegły		1 481 231,66	1 100 096,49
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 067 105,33	285 005,24
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		39 000,00	
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		709 480,29	603 125,67
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	966 593,36
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		1 568 837,82	-71 273,39
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>		-1 100 096,49	71 273,39
1. zysk netto (+)			71 273,39
2. strata netto (-)		-1 100 096,49	
3. nadwyżka środków obrotowych			0,00
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>		468 741,33	0,00

PO GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 (główny księgowy)  
 mgr Elżbieta Palac

2023.06.22  
 (rok, miesiąc, dzień)

LIKWIDATOR  
 Zakładu Komunalnego w Bardzie  
 (kierownik jednostki)  
 Stanisław Gołębiowski



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 marzec 20 23 r.	Gmina Bardo Rynek 2 57-256 Bardo	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	1 055 583,51	297 633,89	
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	1 055 583,51	297 633,89	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	2 199 654,13	214 069,42	
I. Amortyzacja	26 150,79	3 703,17	
II. Zużycie materiałów i energii	433 136,96	54 515,20	
III. Usługi obce	320 124,79	77 341,03	
IV. Podatki i opłaty	269 295,96	3 451,90	
V. Wynagrodzenia	925 604,04	66 933,06	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	209 591,27	8 125,06	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15 750,32	0,00	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>	-1 144 070,62	83 564,47	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	132 776,54	38 000,12	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	132 776,54	38 000,12	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	106 048,59	49 963,91	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne	106 048,59	49 963,91	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	-1 117 342,67	71 600,68	

<b>G. Przychody finansowe</b>	67 973,64	3 573,19
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	67 973,64	3 573,19
III. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	50 727,46	3 900,48
I. Odsetki	50 727,46	3 900,48
II. Inne		
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-1 100 096,49	71 273,39
<b>J. Podatek dochodowy</b>		0,00
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		0,00
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-1 100 096,49	71 273,39

PE GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Ewelina Palac*  
(główny księgowy)

2023.06.22

(rok, miesiąc, dzień)

**LIKWIDATOR**  
Zakładu Komunalnego w Bardzie

*Stanisław Golebiowski*  
(kierownik jednostki)

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu  
jednostki za 2023 r.**

<b>Pozycja z.z.f.j.</b>	<b>Rodzaj rozliczenia i nazwa jednostki</b>	<b>Kwota wzajemnego rozliczenia</b>
<b>I.2.6</b>	<b>Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>264 696,76</b>
	1. Urząd Miasta i Gminy Bardo	264 696,76

**Uwaga-** kwoty wyłączeń należy przed sporządzeniem sprawozdania uzgodnić z jednostkami, których rozliczenia dotyczą.

22.06.2023  
sporz. E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Ewelina Palac

LIKWIDATOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
  
Stanisław Gołębiowski





Arkusz wzajemnych rozliczeń w rachunku zysków i strat za 2023 r.  
w Zakładzie Komunalnym w Bardzie



Pozycja rach. zis	Rodzaj rozliczenia i nazwa jednostki	Kwota wzajemnego rozliczenia
A	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:</b>	
'VI.	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych a w tym:</b>	14 111,74 zł
VI.1	<b>Gmina Bardo (noty ścieki)</b>	7 739,14 zł
VI.2	<b>OPS Bardo (noty ścieki i najem)</b>	2 531,36 zł
VI.3	<b>Zespół Szkolno-Przedszk. Bardo (noty ścieki)</b>	3 841,24 zł
B	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	0,00 zł
III	<b>Usługi obce w tym:</b>	0,00 zł
IV	<b>Podatki i opłaty w tym:</b>	
IV.1	<b>Gmina Bardo - podatek od nieruchomości</b>	0,00 zł
IV.1	<b>Gmina Bardo – opłata za nieczystości stałe</b>	0,00 zł
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	
D.III	<b>Inne przychody operacyjne w tym:</b>	
III.1	<b>OPS Bardo (nota za energię)</b>	0,00 zł
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00 zł
E.II	<b>Pozostałe koszty operacyjne w tym:</b>	0,00 zł

sporz. E.Palac

22.06.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Ewelina Palac

LIKWIDATOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
  
Stanisław Gołębiowski



**INFORMACJA DODATKOWA**  
do sprawozdania finansowego za 2023 r. Zakładu Komunalnego w  
likwidacja z dniem 31.03.2023 r.



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Zakład Komunalny w Bardzie</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Bardo</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Grunwaldzka 6-8</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>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.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>Sprawozdanie obejmuje dzień likwidacji 31.03.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>Sprawozdanie obejmuje dane jednostki budżetowej</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>Wg dodatkowego załącznika 1.4</b>
5.	inne informacje <b>Zakład kontynuował działalność w ramach jednostki budżetowej</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia <b>Szczegółowy wykaz środków trwałych -załącznik nr 1.1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>Zakład nie posiada takich informacji</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>Zakład nie dokonał odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych i finansowych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <b>Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto</b>

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>brak</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Zakład nie posiada</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>Wg dod. załącznika 1.7.</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Przekazano do UMiG Bardo</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Zakład nie posiada</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Zakład nie posiada zobowiązanie zabezpieczonych na majątku</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych</b>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<b>W Zakładzie nie było zapisów na koncie 640</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Zakład nie posiada żadnych środków z tyt. poręczeń i gwarancji</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>załącznik nr 1.15</b>
1.16.	inne informacje

	<b>Zakład na 31.03.2023 r. stan środków na rachunkach bankowych wyniósł 0,00 zł (zamknięto rachunki bankowe).</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Zakład w 2023r. nie posiada magazynu materiałów.</b>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<b>Zakład nie posiada środków trwałych w budowie</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>W 2023 r. Zakład nie otrzymał przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości .</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>Zakład nie realizuje należności z tyt. podatków</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Odpisach aktualizujących wartość należności za czynsz, śmieci, pozostałe należności w kwocie 543 346,72 zł oraz wartości z tyt. rezerwy z tyt. przychodów przyszłych okresów kosztów sądowych w kwocie 66 956,70 zł w dniu 01.01.2023r zadania zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Bardo.</p> <p>Odpisach aktualizujących wartość należności za czynsz, śmieci, pozostałe należności w kwocie 101492,35 zł oraz wartości z tyt. rezerwy z tyt. przychodów przyszłych okresów kosztów sądowych w kwocie 22843,15 zł w dniu 31.03.2023r zadania zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Bardo.</p> <p>Środki trwale, pozostałe środki trwale należności w dniu 31.03.2023r zadania zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Bardo.</p> <p>Zobowiązania na dzień 31.03.2023r zadania zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Bardo.</p> <p>Należności i nadpłaty na dzień 31.03.2023r zadania zostały przekazane do Urzędu Miasta i Gminy Bardo.</p>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*70*  
  
 mgr Ewelina Palac  
 .....  
 (gł. księgowy)

23.06.2023 r.

**LIKWIDATOR**  
 Zakładu Komunalnego w Bardzie

  
 ..... Stanisław Golebiowski  
 (dyrektor)



## Załącznik 1.4 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2023 r. Zakładu komunalnego w Bardzie

### 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

#### 1.1. Wartości niematerialne i prawne:

- a) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej 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 sprzątnięcia obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania,
  - koszty informacji i promocji, jeśli inwestycja dofinansowana jest ze środków zewnętrznych, a umowa dofinansowania tego wymaga,
  - koszty powzięcia oraz obsługi kredytów i pożyczek pozostających w bezpośrednim związku z realizowaną inwestycją do dnia przyjęcia do użytkowania środka trwałego,

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

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.

21.06.2023 r.  
Sporz. E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Palac  
mgr Ewelina Palac

LIKWIDATOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
Stanisław Gorębiowski



Wzór 1.1 Zmiany stanu aktywów

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)
					6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych							0,00					0,00				
	Umorzenie							0,00					0,00		0,00		
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne							0,00					0,00				
	Umorzenie							0,00					0,00		0,00		
I	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00						0,00					0,00		0,00		
2.1	Grunt	51 673,10				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 673,10	0,00	51 673,10	0,00	0,00		
2.1.1	Grunt stanowiące własność JST przekazane w wiecz. użytkowanie innym podmiotom																
2.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	393 019,43						0,00					393 019,43		0,00		
	Umorzenie		152 860,56	3 553,17				0,00					156 413,73		0,00		
2.3	Środki transportu	171 781,77						0,00	28 000,00				171 781,77		0,00		
	Umorzenie			0,00				0,00	28 000,00				171 781,70		0,00		
2.4	Inne środki trwałe	158 313,50						0,00					158 313,50		0,00		
	Umorzenie		108 013,46	150,00				0,00					108 163,46		0,00		
2	Razem Środki trwałe	774 787,80	432 655,72			0,00	0,00	0,00	22 016,08				774 787,80		0,00		
	Umorzenie		276 377,04	0,00				0,00	22 016,08				276 377,04		0,00		
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							264 696,76					264 696,76		0,00		
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00		0,00		
II	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 051 164,84				264 696,76	0,00	264 696,76	292 696,76	0,00	746 787,80	0,00	1 315 861,60	0,00	0,00		

sporz. Ewelina Pałac

PO GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Ewelina Pałac

LIKWIDATOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
Stanisław Gotębiowski



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

30.07.2023

Nr ..... Zai. ....

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	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>

20.06.2023r  
sporz.E.Palac

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr Ewelina Palac

LIKWIDATOR

Zakładu Komunalnego w Bardzie

  
Stanisław Gorębiowski



<b>Wzór 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności</b>		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>		<b>603 314,83</b>
Zwiększenia		41 524,24
Wykorzystanie		0,00
Rozwiązanie		644 839,07
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>		<b>0,00</b>

21.06.2023r  
 sporz.E.Palac

PP GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Ewelina Palac

**LIKWIDATOR**  
 Zakładu Komunalnego w Bardzie  
  
 Stanisław Gorębiowski





Urząd Miasta i Gminy  
BARDZIEJ  
WPLYNĘŁO  
30. CZE. 2023

**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	0,00	0,00	0,00
Odprawy	27 000,00	27 000,00	0,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	4 670,92	4 670,92	0,00
(...) Inne świadczenia (wyodrębnić)	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>31 670,92</b>	<b>31 670,92</b>	<b>0,00</b>

20.06.2023r  
sporz.E.Palac

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*E. Palac*  
mgr Ewelina Palac

LIKWIDATOR  
Zakładu Komunalnego w Bardzie  
*Stanisław Gołębiowski*

