Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
Urząd Miasta i Gminy Bardo Rynek 2 57-256 BARDO	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Gmina BARDO**	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Wysłać bez pisma przewodniego 708510C5C426A8EB
Numer identyfikacyjny REGON ***890718410***	**sporządzony na** **dzień 31-12-2018 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	993 051,80	2 592 202,86	I Zobowiązania	9 375 680,45	14 796 329,42
I.1 Środki pieniężne	993 051,80	2 592 202,86	I.1 Zobowiązania finansowe	9 348 844,63	14 623 086,89
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	988 397,76	2 591 459,36	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	17 000,00	1 150 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	4 654,04	743,50	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 331 844,63	13 473 086,89
II Należności i rozliczenia	137 448,10	189 787,11	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 823,40	173 230,11
II.1 Należności finansowe	33 521,16	52 572,16	I.3 Pozostałe zobowiązania	12,42	12,42
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	33 521,16	52 572,16	II Aktywa netto budżetu	-8 497 420,55	-12 295 783,45
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 017 876,90	-3 798 362,90
II.2 Należności od budżetów	102 647,54	129 318,13	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 279,40	7 896,82	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 017 876,90	-3 798 362,90
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 479 543,65	-8 497 420,55
			III Rozliczenia międzyokresowe	252 240,00	281 444,00
Suma aktywów	**1 130 499,90**	**2 781 989,97**	**Suma pasywów**	**1 130 499,90**	**2 781 989,97**

Bogusława Zarzycka	2019-04-01	Krzysztof Żegański
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 708510C5C426A8EB

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Wyjaśnienia do bilansu

Bogusława Zarzycka	2019-04-01	Krzysztof Żegański
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia 708510C5C426A8EB

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Urząd Miasta i Gminy Bardo Rynek 2 57-256 BARDO	ŁĄCZNE	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON *890718410*	sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego B310D1118D5547F7

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	47 670 576,75	50 509 031,88
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	42 013 812,68	61 193 087,95
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	12 245 503,69	14 609 687,36
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	23 916 173,82	34 229 482,20
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 629 578,57	11 597 373,09
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	600 573,78
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	222 556,60	155 971,52
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	38 689 963,30	58 352 703,27
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	10 319 034,55	10 901 007,68
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	19 903 408,05	31 287 119,79
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	9,32	273,45
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 845 980,67	15 270 701,38
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	564 247,55	358 554,40
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	57 283,16	535 046,57
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	50 994 426,13	53 349 416,56

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	3 724 955,62	6 791 183,21
III.1.	zysk netto (+)	14 625 961,09	19 123 899,68
III.2.	strata netto (-)	-10 901 005,47	-12 332 716,47
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	54 719 381,75	60 140 599,77

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Urząd Miasta i Gminy Bardo Rynek 2 57-256 BARDO	BILANSOWY	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON *890718410*	sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 8FC01EA3C811E0A0

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	23 968 001,60	28 048 116,07
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	915 044,27	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	856 903,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	22 196 051,33	28 048 116,07
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	20 558 164,62	21 433 196,79
B.I.	Amortyzacja	2 799 583,55	2 846 043,42
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 605 254,61	1 324 362,00
B.III.	Usługi obce	2 209 893,42	2 847 940,51
B.IV.	Podatki i opłaty	375 542,26	274 233,15
B.V.	Wynagrodzenia	6 297 845,74	6 716 265,63
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 757 099,21	1 819 387,43
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	231 477,28	278 638,13
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 271 002,89	5 319 783,96
B.X.	Pozostałe obciążenia	10 465,66	6 542,56
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	3 409 836,98	6 614 919,28
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	475 933,19	744 243,06
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	374 731,50	496 167,00
D.II.	Dotacje	101 201,69	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	0,00	248 076,06
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	29 658,22	321 860,63

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	29 658,22	321 860,63
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	3 856 111,95	7 037 301,71
G.	**Przychody finansowe**	33 252,53	28 771,22
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	33 252,53	28 771,22
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	157 392,86	274 603,58
H.I.	Odsetki	157 392,86	274 603,58
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	3 731 971,62	6 791 469,35
J.	**Podatek dochodowy**	7 016,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	273,45	286,14
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	3 724 682,17	6 791 183,21

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia 8FC01EA3C811E0A0

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Miasta i Gminy Bardo Rynek 2 57-256 BARDO	ŁĄCZNY	Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON ***890718410***	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 4CA19E596FF15D62

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	52 637 298,75	60 715 842,66	A Fundusz	54 719 381,75	60 140 599,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 618,85	475 688,81	A.I Fundusz jednostki	50 994 699,58	53 349 416,56
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	50 415 987,30	58 037 319,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 724 955,62	6 791 183,21
A.II.1 Środki trwałe	48 916 640,52	53 054 554,24	A.II.1 Zysk netto (+)	14 625 961,09	19 123 899,68
A.II.1.1 Grunty	2 358 034,40	2 487 198,27	A.II.2 Strata netto (-)	-10 901 005,47	-12 332 716,47
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-273,45	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 100 004,56	49 945 371,04	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	255 958,87	467 733,69	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	89 311,45	50 005,81	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	113 331,24	104 245,43	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 800 623,78	1 916 071,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 499 346,78	4 982 765,31	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 800 623,78	1 906 789,29
A.III Należności długoterminowe	14 592,60	10 734,30	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	203 208,12	228 950,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 192 100,00	2 192 100,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	77 898,65	67 505,47
A.IV.1 Akcje i udziały	2 192 100,00	2 192 100,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	273 840,63	286 846,26
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	446 615,20	489 291,01

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia 4CA19E596FF15D62

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	39 455,20	58 275,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	69 663,36	103 267,40
B Aktywa obrotowe	3 882 706,78	1 340 828,29	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	31 333,52	27 779,27
B.I Zapasy	75 383,48	113 586,34	D.II.8 Fundusze specjalne	658 609,10	644 873,15
B.I.1 Materiały	72 108,32	108 563,79	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	658 609,10	644 873,15
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	3 275,16	5 022,55	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	9 281,89
B.II Należności krótkoterminowe	3 502 553,54	976 340,49			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	74 589,54	116 148,80			
B.II.2 Należności od budżetów	8 222,23	1 371,47			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 418 183,52	858 820,22			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 558,25	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	285 653,72	250 239,78			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	285 653,72	250 239,78			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia 4CA19E596FF15D62

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	19 116,04	661,68			
Suma aktywów	**56 520 005,53**	**62 056 670,95**	**Suma pasywów**	**56 520 005,53**	**62 056 670,95**

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia 4CA19E596FF15D62

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Wyjaśnienia do bilansu

Bogusława Zarzycka	2019-04-30	Krzysztof Żegański
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

4CA19E596FF15D62

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

GMINA BARDO
ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
tel. 074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24

INFORMACJA DODATKOWA za 2018 rok

ŁĄCZNA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Bardo
1.2	siedzibę jednostki
	Bardo
1.3	adres jednostki
	Rynek 2, 57-256 Bardo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza. Pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne środki, możliwości i uprawnienia a także zapobieganie powstawaniu takich sytuacji. Zarząd nieruchomościami i budynkami stanowiącymi własność gminy. Eksploatacja, konserwacja, 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. Utrzymanie czystości i porządku na ulicach, chodnikach, placach i innych terenach na leżących do gminy. Bieżący remont nawierzchni dróg, chodników i placów gminnych, Utrzymanie terenów zieleni, pielęgnacja i wycinka drzew. Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek budżetowych: **1. Urząd Miasta i Gminy w Bardzie** **2. Zespół Szkolno-Przedszkolny im. KEN w Bardzie z filią w Przyłęku** **3. Publiczne Gimnazjum w Przyłęku** **4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Bardzie** **5. Zakład Komunalny w Bardzie**
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 2004 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: 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 przyjęto 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 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 zdatne 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 podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.
12. Do środków trwałych 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 wynik aktualizacji odnoszone są na fundusz.
19. Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (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.
23. Materiały biurowe, środki czystości, opał, paliwo podlegają zaliczeniu w koszty w momencie nabycia
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.
25. Przedmioty zakupione na cele promocyjne Gminy bez względu na wartość początkową podlegają spisaniu w koszty i 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 ust. 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, których kwota wraz z odsetkami nie przekracza wysokości szczegółowo określonych szacunkowych kosztów egzekucji danej należności. 32. Pozostałe należności Gminy, poza wymienionymi w ust. 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 używania 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 sprzątania 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 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
	wg zał. nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście

	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m^2)	12.046,00
Wartość	23.418,80

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
	wg zał. nr 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	ZWiK 21.921,00 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)
	wg zał. nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
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
	2.058.552,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2.019.200,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	5.996.817,94 zł
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
	Nie wystąpiły
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły

1.12.	łączną 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
	Nie wystąpiły
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
	Nie wystąpiły
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.338.310,78 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg zał. nr 4
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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
	3.600.022,64 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podlegle ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	20.522,17 zł
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
	brak

SKARBNIK
GMINY BARDO
za B. Zarębe
Monika Żołnierz
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

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

GMINA BARDO
ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24

Tabela 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 aktywów - stan na koniec okresu (3+9-14)	Wartość końcowa umorzenia (4+5+9-14)
					nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenia	inne	razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	126 712,59				474 833,73		474 833,73					0,00	601 546,32	
	Umorzenie		112 093,74	24 668,35				0,00					0,00		136 762,09
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	93 342,81				12 828,90		12 828,90					0,00	106 171,71	
	Umorzenie		93 342,81	1 924,32				0,00					0,00		95 267,13
I	Razem wartości niematerialne i prawne	220 055,40	0,00	0,00	0,00	487 662,63	0,00	487 662,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707 718,03	232 029,22
2.1	Grunty	2 358 034,40				138 466,76		138 466,76	4 098,49		5 204,40		9 302,89	2 487 198,27	
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w wiecz. użytkowanie innym podmiotom							0,00					0,00	0,00	
2.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 902 301,44				6 899 909,94		6 899 909,94	600 982,72			31 859,84	632 842,56	75 169 368,82	
	Umorzenie		22 802 296,90	2 421 700,88				0,00					0,00		25 223 997,78
2.3	Środki transportu	412 281,77						0,00					0,00	412 281,77	
	Umorzenie		322 970,32	39 305,64				0,00					0,00		362 275,96
2.4	Inne środki trwałe	2 045 738,47				325 389,28		325 389,28					0,00	2 371 127,75	
	Umorzenie		1 676 448,34	122 700,29				0,00					0,00		1 799 148,63
2	Razem Środki trwałe	73 718 356,08	0,00	0,00	0,00	7 363 765,98	0,00	7 363 765,98	605 081,21	0,00	5 204,40	31 859,84	642 145,45	80 439 976,61	27 385 422,37
3	Pozostałe środki trwałe	2 011 349,54			127 087,06	362 858,59		489 945,65					0,00	2 501 295,19	
	Umorzenie		2 011 349,54	489 945,65				0,00					0,00		2 501 295,19
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 499 346,78			11 723 050,55			11 723 050,55			8 239 632,02		8 239 632,02	4 982 765,31	
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00	0,00	
II	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	75 217 702,86			11 723 050,55	7 363 765,98	0,00	19 086 816,53	605 081,21	0,00	8 244 836,42	31 859,84	8 881 777,47	85 422 741,92	27 385 422,37

Zał. nr 1

SKARBNIK
GMINY BARDO
wz. D. Kampka
Monika Żołnierz

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański

GMINA BARDO
ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
tel. 074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24

Zał. nr 2

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

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku
Grunty	
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Urządzenia techniczne i maszyny	70 879,86
Środki transportu	
Inne środki trwałe	
Razem	**70 879,86**

SKARBNIK
GMINY BARDO
wz M. Żołnierz
Monika Żołnierz

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański

GMINA BARDO
ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24

Zał. nr 3

Tabela 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności		
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	**1 833 059,33**	**2 376 709,60**
Zwiększenia	105 267,08	178 047,20
Wykorzystanie	21 450,74	7 500,00
Rozwiązanie	41 067,37	725 694,81
Stan na koniec roku obrotowego	**1 875 808,30**	**1 821 561,99**

SKARBNIK
GMINY BARDO
Monika Żołnierz

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański

GMINA BARDO
ul. Rynek 2, 57-256 Bardo
tel. 074/ 817 14 78, fax 074/ 817 14 24

Zał. nr 4

Tabela 1.15 - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku oborotowym			
Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu
Nagrody jubileuszowe	79 184,71	79 184,71	
Odprawy	83 000,28	106 136,28	23 136,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	57 439,24	57 439,24	
(...) Inne świadczenia (wyodrębnić)			
zwrot za okulary	689,00	689,00	
zwrot BHP	1 110,30	1 110,30	
Suma	**219 624,23**	**242 760,23**	**23 136,00**

SKARBNIK
GMINY BARDO
Monika Żołnierz

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo
mgr inż. Krzysztof Żegański