

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego <i>Łączny</i> sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat:
Urząd Miasta i Gminy Bardo		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Rynek 2 57-256 BARDO		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON		ABB412EC2BC6C109
890718410		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	81 673 947,12	78 248 730,78	A Fundusz	87 279 025,53	77 489 804,81
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 156,74	1 292 010,83	A.I Fundusz jednostki	84 083 361,88	56 173 529,80
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	78 039 020,23	74 763 473,95	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 195 663,65	21 316 275,01
A.II.1 Środki trwałe	67 883 996,01	69 328 742,17	A.II.1 Zysk netto (+)	16 395 877,25	49 302 442,11
A.II.1.1 Grunty	2 533 174,50	2 530 327,43	A.II.2 Strata netto (-)	-13 200 213,60	-27 986 167,10
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 060,00	7 060,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 572 737,25	64 267 252,58	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	212 154,00	1 431 280,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	498 554,11	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	565 930,26	601 327,25	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 524 032,63	3 081 562,12
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 155 024,22	5 434 731,78	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	2 523 340,65	3 081 310,25
A.III Należności długoterminowe	1 440 670,15	1 146,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	440 913,70	531 133,75
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	2 192 100,00	2 192 100,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	32 110,00	46 400,00
A.IV.1 Akcje i udziały	2 192 100,00	2 192 100,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	323 114,42	377 006,92
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	712 079,52	837 427,08

Sylvia Weronika Rudnicka
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
ABB412EC2BC6C109

Marta Ptańska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	151 421,71	112 122,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	165 881,80	362 504,02
B Aktywa obrotowe	8 129 111,04	2 322 636,15	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 071,48	76 245,00
B.I Zapasy	110 346,13	144 854,48	D.II.8 Fundusze specjalne	693 748,02	738 471,39
B.I.1 Materiały	94 790,43	144 854,48	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	693 748,02	738 471,39
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	15 555,70	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	691,98	251,87
B.II Należności krótkoterminowe	7 786 642,34	1 633 005,18			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	35 468,89	44 310,10			
B.II.2 Należności od budżetów	7 991,28	9 188,28			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	7 743 182,17	1 579 506,80			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	232 122,57	544 776,49			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	228 203,57	542 941,77			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	3 919,00	1 834,72			
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			

Sylwia Weronika Rudnicka
(główny księgowy)

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Ptasieńska
(kierownik jednostki)

BeSTia

ABB412EC2BC6C109

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	89 803 058,16	80 571 366,93	Suma pasywów	89 803 058,16	80 571 366,93

Sylwia Weronika Rudnicka
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
ABB412EC2BC6C109

Marta Płasińska
(kierownik jednostki)

Sylvia Weronika Rudnicka
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
ABB412EC2BC6C109

Marta Ptasieńska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miasta i Gminy Bardo		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Rynek 2 57-256 BARDO		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		0347E042816AB9BD	
890718410			
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Stan na koniec roku poprzedniego	
<i>Taczny</i>		Stan na koniec roku bieżącego	
sporządzony			
na dzień 31-12-2024 r.			
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	33 722 689,63	72 707 348,93
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	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	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	33 722 689,63	72 707 348,93
B.	Koszty działalności operacyjnej	29 988 073,11	51 977 290,02
B.I.	Amortyzacja	4 128 669,23	4 301 038,17
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 243 524,86	2 789 514,91
B.III.	Usługi obce	3 859 022,17	8 510 181,22
B.IV.	Podatki i opłaty	741 465,12	580 914,14
B.V.	Wynagrodzenia	10 075 453,59	12 675 019,62
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 778 225,56	3 446 461,34
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	472 040,79	446 519,40
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	3 679 329,54	18 721 633,93
B.X.	Pozostałe obciążenia	1 010 342,25	506 007,29
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	3 734 616,52	20 730 058,91
D.	Pozostałe przychody operacyjne	680 241,11	6 195 867,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	209 498,97	376 502,75
D.II.	Dotacje	0,00	1 623 565,50
D.III.	Inne przychody operacyjne	470 742,14	4 195 799,56
E.	Pozostałe koszty operacyjne	524 928,39	2 241 594,99

Sylvia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasńska
kierownik jednostki

BeSTia

0347E042816AB9BD

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	524 928,39	2 241 594,99
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 889 929,24	24 684 331,73
G.	Przychody finansowe	1 054 601,96	693 610,46
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 054 601,96	693 591,42
G.III.	Inne	0,00	19,04
H.	Koszty finansowe	1 748 329,32	3 871 966,96
H.I.	Odsetki	1 527 525,88	3 744 506,72
H.II.	Inne	220 803,44	127 460,24
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 196 201,88	21 505 975,23
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	538,23	189 700,22
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 195 663,65	21 316 275,01

Sylvia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasieńska
kierownik jednostki

BeSTia

0347E042816AB9BD

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.05.09

Sylwia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasńska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Urząd Miasta i Gminy Bardo		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Rynek 2 57-256 BARDO		Wysłać bez pisma przewodniego 193921383BA0F907	
Numer identyfikacyjny REGON 890718410			
Zestawienie zmian w funduszu jednostki			
Łączne			
sporządzone na dzień 31-12-2024 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	74 481 313,29	84 083 361,88
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	69 233 394,50	86 637 167,88
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	22 700 344,32	16 395 877,25
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	36 130 284,03	60 815 011,89
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	5 864 329,14	9 020 564,40
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	4 421 460,48	31 060,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	5 595,33	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	111 381,20	374 654,34
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	59 631 345,91	114 546 999,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	18 622 819,15	13 200 213,60
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	32 252 165,39	82 447 735,80
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	8 610 324,13	11 944 075,77
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	65 963,00	3 907,07
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	80 074,24	6 951 067,72
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	84 083 361,88	56 173 529,80

Sylvia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasińska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 195 663,65	21 316 275,01
III.1.	zysk netto (+)	16 395 877,25	49 302 442,11
III.2.	strata netto (-)	-13 200 213,60	-27 986 167,10
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	87 279 025,53	77 489 804,81

Sylwia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasieńska
kierownik jednostki

Sylwia Weronika Rudnicka
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Ptasińska
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 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 przezwyciężaniu 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
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	- Rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Wartości niematerialne i prawne to, zgodnie z ustawą o rachunkowości, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: - autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, - prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, - know-how. - Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia, pomniejszoną o zwrócony do dnia przyjęcia do używania podatek VAT podlegający odliczeniu. - Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. - Wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień przyjęcia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. - Wartości niematerialne i prawne o wartości o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – obecnie powyżej 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarza się je i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. - Nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęte je do używania. - Wartości niematerialne i prawne wartości początkowej do 10.000 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072. - 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 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.

INFORMACJA DODATKOWA za 2024 rok – spr. łączne

	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 wieczystie							
	<table><tr><td></td><td>Stan na koniec roku obrotowego</td></tr><tr><td>Powierzchnia (m²)</td><td>10.729,00</td></tr><tr><td>Wartość</td><td>116.000,00</td></tr></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 nieumorzonych 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							
	2.038.080,0 (zobowiązania organu)							
b)	powyżej 3 do 5 lat							
	2.143.080,00 zł (zobowiązania organu).							
c)	powyżej 5 lat							
	16.263.130,00 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 2024 rok – spr. łączne

	brak
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: 1.364.387,21zł
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
	9.144.169,28 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
	W wyniku powodzi, która wystąpiła na terenie Gminy Bardo we wrześniu 2024 r. wystąpiły jednorazowe przychody i koszty o znacznej wartości związane z usuwaniem skutków powodzi oraz darowizn i dotacji otrzymanych na ten cel: dotacje i subwencje – 39.874.846,98 zł, darowizny otrzymane – 1.056.649 zł (wykorzystane UMiG -45.729,71zł), odszkodowania – 2.954.978,12 zł, koszty usuwania skutków powodzi (UMiG) – 5.378.523,60 zł, nakłady inwestycyjne (UMiG) – 1.042.201,51 zł, koszt zlikwidowanych środków trwałych – 5.399.235,51 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu (zasiłki dla powodźian) – 15.023.324,40 zł. Część z tych dochodów będzie wykorzystana również w bieżącym roku.
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
	3.435,41 zł (należności UMIG) + 411,13 zł (należności organu)
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Sylwia
Weronika
Rudnicka
.....
(Główny księgowy)

Elektronicznie
podpisany przez
Sylwia Weronika
Rudnicka
Data: 2025.04.30
12:20:09 +02'00'

Podpis jest
prawidłowy

Dokument
podpisany przez
Małgorzata Piśnińska 2025-04-29
Data: 2025.04.30
13:09:09 CEST (rok-miesiąc-dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Zmiany stanu aktywów w 2024 r. łącznie

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	przenieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przenieszczenia	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	572 504,55			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 533,04	0,00	0,00	18 533,04	553 971,51	
	Umorzenie		570 347,81	2 156,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 533,04	0,00	0,00	18 533,04		553 971,51
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	120 854,69			1 298 283,83	0,00	0,00	1 298 283,83	0,00	31 915,03	0,00	0,00	31 915,03	1 387 223,49	
	Umorzenie		120 854,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 642,03	0,00	0,00	25 642,03		95 212,66
I	Razem wartości niematerialne i prawne	693 359,24	43 546,82	0,00	1 298 283,83	0,00	0,00	1 298 283,83	0,00	50 448,07	0,00	0,00	50 448,07	1 941 195,00	649 184,17
2.1	Gruntły	2 533 174,50			0,00	1 060,00	0,00	1 060,00	3 907,07	0,00	0,00	0,00	3 907,07	2 530 327,43	
2.1.1	Gruntły 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	104 256 512,87			9 093 753,91	0,00	0,00	9 093 753,91	51 235,81	8 893 872,90	0,00	0,00	8 945 108,71	104 405 158,07	
	Umorzenie		39 683 775,62	4 011 336,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 557 206,57	0,00	0,00	3 557 206,57		40 137 905,49
2.3	Środki transportu	351 281,77			507 004,18	30 000,00	0,00	537 004,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	888 285,95	
	Umorzenie		351 281,77	38 450,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		389 731,84
2.4	Inne środki trwałe	3 102 749,21			1 514 052,08	0,00	0,00	1 514 052,08	0,00	271 359,89	0,00	0,00	271 359,89	4 345 441,40	
	Umorzenie		2 324 664,95	248 194,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 026,52	0,00	0,00	260 026,52		2 312 833,35
2	Razem Środki trwałe	110 243 718,35	5 354 690,97	320 883,56	11 114 810,17	31 060,00	0,00	11 145 870,17	55 142,88	9 165 232,79	0,00	0,00	9 220 375,67	112 169 212,85	42 840 470,68
3	Pozostałe środki trwałe	3 345 237,11			645 939,97	290 579,17	0,00	936 519,14	0,00	447 194,88	382 180,67	0,00	829 375,55	3 452 380,70	
	Umorzenie		3 345 237,11	0,00	645 939,97	290 579,17	0,00	936 519,14	0,00	447 194,88	382 180,67	0,00	829 375,55		3 452 380,70
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	10 155 024,22			9 220 586,39	0,00	0,00	9 220 586,39	12 494 102,46	1 446 776,37	0,00	0,00	13 940 878,83	5 434 731,78	
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II	Ogółem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	123 695 881,25			20 981 336,53	321 639,17	0,00	21 302 975,70	12 549 245,34	11 011 105,61	382 180,67	0,00		121 056 325,33	46 292 851,38

Tabela 1.5 - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych przez jednostkę w 2024 r. - łącznie

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	1 489 280,14
Razem	1 560 160,00

Tabela 1.7 - odpisy aktualizujące wartość należności w 2024 r. - łącznie

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	2 787 324,54	2 071 892,73
Zwiększenia	172 720,19	6 723 084,23
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	180 470,80
Stan na koniec roku obrotowego	2 960 044,73	8 614 506,16

Tabela 1.15 - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w roku 2024 - łącznie

Wyszczególnienie	Świadczenia pracownicze		
	Kwoty naliczone	Kwoty wypłacone	Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu
Nagrody jubileuszowe	317 016,53	317 016,53	0,00
Odprawy	362 474,70	362 474,70	0,00
Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	90 017,95	90 017,95	0,00
(...) inne świadczenia (zwrot za okulary)	5 400,00	5 400,00	0,00
Suma	774 909,18	774 909,18	0,00

