

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie
1.2	siedzibę jednostki Nowe Miasto Lubawskie
1.3	adres jednostki 13-300 Nowe Miasto Lubawskie, ul. Rynek 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zespół Szkolno- Przedszkolny: edukacja na poziomie podstawowym, wychowanie przedszkolne prowadzone w przedszkolu, oddziałach przedszkolnych w szkole podstawowej, opieka dzienna nad dziećmi. Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej: działalność oświatowa Szkoła Podstawowa nr 3: szkolnictwo podstawowe Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej: zadania z pomocy społecznej, mające na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych, których nie są oni w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji: podstawowa działalność związana ze sportem Urząd Miejski: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi jednostki: 1. Zespół Szkolno- Przedszkolny 2. Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej 3. Szkoła Podstawowa nr 3 4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 5. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji 6. Urząd Miejski
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zespół Szkolno- Przedszkolny: 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej 0,01 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

- b) jednostka nie prowadzi ewidencji i pozabilansowej.
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu
 - 3) meble i dywany
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
- 3. Materiały (artykuły spożywcze, środki czystości objęte są ewidencją ilościowo –wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej:

- 1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - 1. Środki trwałe pod warunkiem, że są kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji. Dla wartości niematerialnych i prawnych okres amortyzowania ustalono się na 24 m-ce.
 - 2. Składniki majątku o wartości początkowej od kwoty 0,01 zł do kwoty 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
 - 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się też:
 - a) pomoce naukowe i dydaktyczne,
 - b) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - c) meble i dywany,
 - d) odzież,
 - e) inwentarz żywy.

Szkola Podstawowa nr 3:

- 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
 - 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- pomoce naukowe,
- odzież ochronną,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów określa rozdział 4 ustawy o rachunkowości. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy - art. 28 ustawy o rachunkowości.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne :

- Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego
- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.
- Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie stawek amortyzacyjnych. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji

- Koszty działalności podstawowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim ujmowane są na kontach syntetycznych tylko w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu „4” uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.
- Odsetki od należności i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
- Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową z uwzględnieniem terminów umożliwiających sporządzenie sprawozdań budżetowych tj. wszystkie dokumenty wpływające do działu finansowego do 7 dnia następnego miesiąca są uwzględniane w miesiącu, którego dotyczą, dokumenty otrzymane po tym terminie ewidencjonowane są zgodnie z datą wpływu.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% rocznie.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

	7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury, 8. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. 9. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. 10. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. 11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku. 12. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej przekraczającej 1 000,00 zł do 10 000,00 zł będą objęte ewidencją szczegółową ilościowo. 13. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania. Urząd Miejski: 1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000,00 złotych wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji. Dla wartości niematerialnych i prawnych okres amortyzowania ustalono na 24 miesiące. 2. Składniki majątku o wartości początkowej 0,01 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, - meble i dywany, 4. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na: - środki trwałe – ewidencjonowanie na koncie 011, - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowanie na koncie 013.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Załącznik – Główne składniki aktywów trwałych.
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
	według załącznika
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Saldo początkowe – 399 376,42 zł, Obroty WN - Grunty oddane w wieczyste użytkowanie – 0,00 zł Obroty MA - Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie – 0,00 zł Saldo końcowe – 399 376,42 zł.
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada udziały: - w Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o w Nowym Mieście Lubawskim, które obejmują kapitał zakładowy wynoszący 8 515 000,00 złotych , dzieląc się na 8 515 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł każdy udział, - w Krajowy Zasobie Nieruchomości z siedzibą w Warszawie, które obejmują 77.051 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 złotych każdy udział, to jest o łącznej wartości nominalnej 3 852 590,00 złotych i pokryte w całości wkładem pieniężnym, pochodzącym ze wsparcia Gminy jakie otrzymała ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa.
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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”: Saldo początkowe – 6 971 956,58 zł Obroty WN – 282 735,18 zł Obroty MA – 380 051,75 zł Saldo końcowe – 7 069 273,15 złotych
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 dotyczy

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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 245 777,32 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze 2 606 274,34 w tym: - nagrody jubileuszowe – 134 512,00 zł + 172 763,15 zł + 72 886,30 zł + 24 088,15 zł + 65 320,50 zł = 469 570,10 zł - ekwiwalent za urlop – 25 402,88 zł + 4 027,86 zł + 27 553,10 zł = 56 983,84 zł - odprawy – 170 275,62 zł + 94 455,15zł + 69 580,00 zł + 58 410,00 zł = 392 720,77 zł - pozostałe świadczenia – 556 218,75 zł + 518 440,81 zł + 319 995,13 zł + 81 400,54 zł + 31 491,06 zł + 179 453,34 zł = 1 686 999,63 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Środki trwałe w budowie – 4 251 786,59 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zespół Szkolno- Przedszkolny: I. z rachunku zysków i strat: 1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu – poz. A.VI: a) A.VI. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej –84 448,00 zł, b) A.VI. - Zespół Szkoły Podstawowej i Muzycznej – 405 205,80 zł , c) A.VI. - Szkoła Podstawowa Nr 3 – 228 290,54 zł, 2.Koszty podlegające wyłączeniu – poz. B -VII a) B-VII- Urząd Miejski- 3 659,26 zł, W bilansie: Zobowiązania podlegające wyłączeniu – poz.II.1 a) Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim – 0,13 zł Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej wyłączenia:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B.III. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 405 205,80 zł
- b) B.VII. – Urząd Miejski – 3 667,65 zł

Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

Szkoła Podstawowa nr 3:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B.III. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 228 290,54 zł
- b) B-IV – Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie – 3 068,81 zł.
- c) B.III – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 1 796,00 zł

Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Wzajemne rozliczenia między jednostkami:

- a) B.II. Zużycie materiałów i energii - Urząd Miejski – 35 620,68 zł
- b) B.III. Usługi obce – Urząd Miejski – 1 883,69 zł
- c) B.III .Usługi obce – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 220,00 zł
- d) B.IV. Podatki i opłaty – Urząd Miejski – 6 354,40 zł
- e) B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe – Urząd Miejski – 1 736,27 zł
- f) B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu – Zespół Szkolno-Przedszkolny – 84 448,00 zł

Odpisy aktualizujące należności: 5 684 788,73 zł

Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 220,00 zł
- b) B.VI.- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim – 1 796,00

2. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B. IV. – Urząd Miejski – 45 140,00 zł
- b) B.VII. – Urząd Miejski – 2 719,55 zł

Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

Urząd Miejski:

I. Bilans jednostki:

- b) Kwota w wierszu B.II.1 Podlega wyłączeniu ,gdyż dotyczy należności od Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowym Mieście Lubawskim – 0,13 zł

II. Z rachunku zysków i strat:

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 47 859,55 zł
b) A.VI. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 45 595,04 zł
c) A.VI. – Szkoła Podstawowa nr 3 – 3 068,81 zł
d) A.VI. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 3 659,26 zł
e) A.VI. – Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej - 3 667,65 zł

III. Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.

IV. Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym otrzymaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem

V. Odpisy aktualizujące należności: 454 186,58 zł.

.....
(główny księgowy)

....2025-04-25...
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

II.1.1.Załącznik do informacji dodatkowej -główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 237 963,54	0,00	40 105,14	0,00	40 105,14	0,00	44 827,71	0,00	44 827,71	1 233 240,97	566 167,76	0,00	385 819,68	0,00	385 819,68	44 827,71	907 159,73	671 795,78	326 081,24
2.	ŚRODKI TRWAŁE	171 903 873,09	0,00	7 511 285,91	2 883 739,47	10 395 025,38	8 692,55	498 467,33	116 648,15	623 808,03	181 675 090,44	69 093 103,88	0,00	9 000 837,20	1 338 066,49	10 338 903,69	495 794,28	78 936 213,29	102 810 769,21	102 738 877,15
1)	Grunty	12 179 149,66	0,00	1 432 710,00	78 430,00	1 511 140,00	8 692,55	0,00	57 915,00	66 607,55	13 623 682,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 179 149,66	13 623 682,11
2)	Budynki i lokale	51 938 115,02	0,00	0,00	56 803,80	56 803,80	0,00	0,00	0,00	0,00	51 994 918,82	16 665 235,47	0,00	1 117 755,32	0,00	1 117 755,32	0,00	17 782 990,79	35 272 879,55	34 211 928,03
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 479 822,42	0,00	5 719 589,58	1 399 818,62	7 119 408,20	0,00	0,00	0,00	0,00	103 599 230,62	45 235 633,67	0,00	6 666 291,04	0,00	6 666 291,04	0,00	51 901 924,71	51 244 188,75	51 697 305,91
4)	Kotły i maszyny energetyczne	812 535,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	812 535,94	757 114,54	0,00	16 867,38	0,00	16 867,38	0,00	773 981,92	55 421,40	38 554,02
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 845 777,71	0,00	1 888,99	10 620,56	12 509,55	0,00	36 855,14	0,00	36 855,14	1 821 432,12	950 284,09	0,00	282 233,12	0,00	282 233,12	36 855,14	1 195 662,07	895 493,62	625 770,05
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	92 572,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 572,88	75 840,26	0,00	3 805,78	0,00	3 805,78	0,00	79 646,04	16 732,62	12 926,84
7)	Urządzenia techniczne	1 169 044,76	0,00	21 090,00	0,00	21 090,00	0,00	69 098,79	0,00	69 098,79	1 121 035,97	787 170,19	0,00	78 509,78	0,00	78 509,78	69 098,79	796 581,18	381 874,57	324 454,79
8)	Środki transportu	904 863,33	0,00	58 733,15	0,00	58 733,15	0,00	0,00	58 733,15	58 733,15	904 863,33	896 163,33	0,00	60 833,15	0,00	60 833,15	58 733,15	898 263,33	8 700,00	6 600,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	6 481 991,37	0,00	277 274,19	1 338 066,49	1 615 340,68	0,00	392 513,40	0,00	392 513,40	7 704 818,65	3 725 662,33	0,00	774 541,63	1 338 066,49	2 112 608,12	331 107,20	5 507 163,25	2 756 329,04	2 197 655,40
RAZEM:		173 141 836,63	0,00	7 551 391,05	2 883 739,47	10 435 130,52	8 692,55	543 295,04	116 648,15	668 635,74	182 908 331,41	69 659 271,64	0,00	9 386 656,88	1 338 066,49	10 724 723,37	540 621,99	79 843 373,02	103 482 564,99	103 064 958,39