

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 pomocy społecznej, mającej na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych, których nie są one 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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie zawiera dane łączne, w skład którego wchodzi jednostki: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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 użytkowania. |

- b) jednostka nie prowadzi ewidencji i pozabilansowej.
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 użytkowania.
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 użytkowania 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 użytkowania.
 - 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 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.

- b. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 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 :

1. 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
2. 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.
3. 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

1. Koszty działalności podstawowej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Nowym Mieście Lubawskim ujmuje się na kontach syntetycznych tylko w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu „4” uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów.
2. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
3. 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 Wydziału Finansowego do 7 dnia następnego miesiąca są uwzględniane w miesiącu, którego dotyczą, dokumenty otrzymane po tym terminie ewidencjonowane są zgodnie z datą wpływu.
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% rocznie.
6. 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.

| | |
|------------|---|
| | <p>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,</p> <p>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.</p> <p>9. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.</p> <p>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.</p> <p>11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Urząd Miejski:</p> <p>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.</p> <p>2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>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.</p> <p>2. Składniki majątku o wartości początkowej 0,01 zł do 10 000 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.</p> <p>3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, - meble i dywany, <p>4. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 w wieczyste |
| | Saldo początkowe – 179 330,90 zł, Obroty WN - Grunty oddane w wieczyste użytkowanie – 0,00 zł Obroty MA - Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie – 0,00 zł Saldo końcowe – 179 330,90 zł. |
| 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 |
| | 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 8 125 000,00 złotych , dzieląc się na 8 125 udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł każdy udział, - w Krajowy Zasobie Nieruchomości z siedzibą w Warszawie, które obejmują 60.000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 złotych każdy udział, to jest o łącznej wartości nominalnej 3 000 000,00 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 – 6 076 538,05 zł Obroty WN – 236 333,27 zł Obroty MA – 235 172,00 zł Saldo końcowe – 6 075 376,78 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 |
| | 1 506 125,64 zł |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Środki pieniężne na świadczenia pracownicze 1 695 591,29 w tym: - nagrody jubileuszowe – 79 499,66 zł + 45 525,55 zł + 70 676,12 zł + 72 684,50 zł + 58 187,20 zł + 2 880,00 zł = 329 453,03 zł - ekwiwalent za urlop – 15 241,93 zł + 4 583,25 zł + 1 151,53 zł + 9 274,14 zł + 1 691,20 zł = 31 942,05 zł - odprawy – 115 440,00 zł + 25 560,00 zł + 38 526,08 zł + 57 761,07 zł + 51 001,47 zł = 288 288,62 zł - pozostałe świadczenia – 130 430,76 zł + 60 374,13 zł + 190 863,98 zł + 308 821,78 zł + 331 136,67 zł + 24 280,27 zł = 1 045 907,59 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 trwale w budowie – 4 496 496,88 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 |
| | <p>Zespół Szkolno- Przedszkolny:</p> <p>I. z rachunku zysków i strat:</p> <p>1.Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:</p> <ol style="list-style-type: none"> A.VI. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej –52 606,00 zł, A.VI. - Zespół Szkoły Podstawowej i Muzycznej – 282 408,90 zł , A.VI. - Szkoła Podstawowa Nr 3 – 189 572,66 zł, A.VI. – Urząd Miejski – 14 409,27 zł . <p>2.Koszty podlegające wyłączeniu</p> <ol style="list-style-type: none"> B-VII- Urząd Miejski- 1 963,64 zł, B VII – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 950,00 zł <p>Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym przekazaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem finansowym.</p> <p>Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej wyłączenia:</p> <p>I. z rachunku zysków i strat:</p> <p>1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:</p> <ol style="list-style-type: none"> A.VI. – Urząd Miejski – 35 740,00 zł |

2. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B.III. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 282 408,90 zł
- b) B.VII. – Urząd Miejski – 1 964,45 zł

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

Szkola Podstawowa nr 3:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Urząd Miejski – 15 338,00 zł

2. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B.III. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 189 572,66 zł
- b) B-VII – Urząd Miejski – 1 886,95 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. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Urząd Miejski – 18 995,40 zł

2. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B.II. – Urząd Miejski – 32 244,58 zł
- b) B.III. – Urząd Miejski – 2 890,40 zł
- c) B.IV. – Urząd Miejski – 6 920,31 zł
- d) B.IX – Zespół Szkolno-Przedszkolny – 52 606,00 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 Sportu i Rekreacji:

I. z rachunku zysków i strat:

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Zespół Szkolno-Przedszkolny – 950,00 zł

2. Koszty podlegające wyłączeniu

- a) B. IV. – Urząd Miejski – 37 434,00 zł
- b) B.VII. – Urząd Miejski – 1 295,45 zł

Urząd Miejski:

I. Z rachunku zysków i strat:

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych podlegające wyłączeniu:

- a) A.VI. – Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – 38 729,45 zł
- b) A.VI. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 42 055,29 zł
- c) A.VI. – Szkoła Podstawowa nr 3 – 1 886,95 zł
- d) A.VI. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 1 963,64 zł
- e) A.VI. – Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej - 1 964,45 zł

2. Koszty podlegające wyłączeniu:

- a) B.III. – Zespół Szkolno- Przedszkolny – 14 409,27 zł
- b) B.III. – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 18 995,40 zł
- c) B.III. – Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej – 35 740,00 zł
- d) B.III. – Szkoła Podstawowa nr 3 – 15 338,00 zł

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

III. Nie wystąpiły zdarzenia polegające na nieodpłatnym otrzymaniu środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem
IV. Odpisy aktualizujące należności: 419 149,86 zł.

.....
(główny księgowy)

...2023-04-28...
(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 początkowej | | | 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 roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---------------|---|---|----------------------------------|-------------------|----------------------|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------|---|------------------------|---|---|--|
| | | | 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. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 455 063,44 | 0,00 | 147 135,26 | 1 820,00 | 148 955,26 | 135 804,30 | 590,00 | 0,00 | 136 394,30 | 467 624,40 | 455 063,44 | 0,00 | 11 330,96 | 1 820,00 | 13 150,96 | 590,00 | 467 624,40 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 142 269 739,80 | 0,00 | 496 189,12 | 19 934 064,27 | 20 430 253,39 | 502 858,26 | 832 965,86 | 159 147,90 | 1 494 972,02 | 161 205 021,17 | 62 149 300,25 | 0,00 | 4 332 690,94 | 0,00 | 4 332 690,94 | 801 892,56 | 65 680 098,63 | 80 120 439,55 | 95 524 922,54 |
| 1) | Grunty | 11 708 369,10 | 0,00 | 18 330,00 | 164 259,78 | 182 589,78 | 0,00 | 0,00 | 154 649,90 | 154 649,90 | 11 736 308,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 708 369,10 | 11 736 308,98 |
| 2) | Budynki i lokale | 44 414 049,17 | 0,00 | 72 179,51 | 44 508,30 | 116 687,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 530 736,98 | 14 591 691,87 | 0,00 | 996 766,21 | 0,00 | 996 766,21 | 0,00 | 15 588 458,08 | 29 822 357,30 | 28 942 278,90 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 77 458 099,72 | 0,00 | 0,00 | 19 102 649,16 | 19 102 649,16 | 0,00 | 457 680,00 | 0,00 | 457 680,00 | 96 103 068,88 | 39 496 713,63 | 0,00 | 2 726 977,22 | 0,00 | 2 726 977,22 | 403 330,51 | 41 820 360,34 | 37 961 386,09 | 54 282 708,54 |
| 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 | 723 379,78 | 0,00 | 16 867,38 | 0,00 | 16 867,38 | 0,00 | 740 247,16 | 89 156,16 | 72 288,78 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 928 700,61 | 0,00 | 19 209,00 | 452 223,07 | 471 432,07 | 452 223,07 | 0,00 | 0,00 | 452 223,07 | 947 909,61 | 861 415,35 | 0,00 | 43 054,61 | 0,00 | 43 054,61 | 0,00 | 904 469,96 | 67 285,26 | 43 439,65 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 118 600,82 | 0,00 | 19 537,32 | 0,00 | 19 537,32 | 0,00 | 45 565,26 | 0,00 | 45 565,26 | 92 572,88 | 113 692,56 | 0,00 | 3 573,90 | 0,00 | 3 573,90 | 45 565,26 | 71 701,20 | 4 908,26 | 20 871,68 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 1 013 273,48 | 0,00 | 10 885,50 | 107 610,77 | 118 496,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 131 769,75 | 685 947,39 | 0,00 | 79 673,51 | 0,00 | 79 673,51 | 574,91 | 765 045,99 | 327 326,09 | 366 723,76 |
| 8) | Środki transportu | 904 863,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 904 863,33 | 870 963,33 | 0,00 | 14 700,00 | 0,00 | 14 700,00 | 0,00 | 885 663,33 | 33 900,00 | 19 200,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 4 911 247,63 | 0,00 | 356 047,79 | 62 813,19 | 418 860,98 | 50 635,19 | 329 720,60 | 4 498,00 | 384 853,79 | 4 945 254,82 | 4 805 496,34 | 0,00 | 451 078,11 | 0,00 | 451 078,11 | 352 421,88 | 4 904 152,57 | 105 751,29 | 41 102,25 |
| RAZEM: | | 142 724 803,24 | 0,00 | 643 324,38 | 19 935 884,27 | 20 579 208,65 | 638 662,56 | 833 555,86 | 159 147,90 | 1 631 366,32 | 161 672 645,57 | 62 604 363,69 | 0,00 | 4 344 021,90 | 1 820,00 | 4 345 841,90 | 802 482,56 | 66 147 723,03 | 80 120 439,55 | 95 524 922,54 |