

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>GMINA NOWE MIASTO LUBAWSKIE</b>
1.2.	siedzibę jednostki <b>MSZANOWO</b>
1.3.	adres jednostki <b>UL.PODLEŚNA 1, 13-300 MSZANOWO</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gmina Nowe Miasto Lubawskie jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium, dla jej mieszkańców. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Realizacja tych zadań odbywa się poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. Podstawową jednostką budżetową gminy jest Urząd Gminy, przy pomocy którego Wójt Gminy wykonuje swoje podstawowe funkcje. Pozostałe jednostki budżetowe gminy to: - Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie, - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Jamielniku, - Szkoła Podstawowa im. ks. Kazimierza Wróblewskiego, - Szkoła Podstawowa w Radomnie, - Szkoła Podstawowa w Skarlinie, - Zespół Szkół im. Rodu Działyńskich w Bratianie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE SIEDMIU JEDNOSTEK, KTÓRE SPORZĄDZIŁY SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w poszczególnych jednostkach zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania w przypadku gdy: zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie jej przez okres krótszy niż rok albo, gdy cena nabycia programu nie przekracza kwoty 10 000,00 zł.</p> <p>Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje w czasie. Jednostka amortyzuje środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>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.</p> <p>Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
5.	inne informacje
	Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego podlega wprowadzeniu w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, z zastrzeżeniem postanowień określonych w politykach rachunkowości poszczególnych jednostek.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 55 000,00 zł</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 138 172,01</li> </ul>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 2</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>GMINA NOWE MIASTO LUBAWSKIE POSIADA UDZIAŁY W ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W MSZANOWIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ</b> <b>2 204 udziałów o wartości 1 000,00 zł = 2 204 000,00 zł</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 3</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>4 400 000,00</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>3 700 000,00</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>8 100 000,00</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>2 971 487,54 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 4</b>
1.16.	inne informacje

	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 5</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 6</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p><b>Wykonanie planu finansowego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19</b></p> <p>Zgodnie z art. 65 ust.13 i 14 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, wójt dysponuje środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i po zakończeniu roku budżetowego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o wykonaniu planu finansowego rachunku.</p> <p>Z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2023 roku Gmina Nowe Miasto Lubawskie otrzymała środki w wysokości <b>44 358,61 zł</b>. Środki zostały wykorzystane z przeznaczeniem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłatę dodatków węglowych i obsługę zadania – 12 240,00 zł,</li> <li>- wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych – inne źródła ciepła oraz obsługę zadania – 5 100,00 zł,</li> <li>- wypłatę dodatków elektrycznych – 26 010,00 zł,</li> <li>- wypłatę dodatków gazowych – 1 008,61 zł.</li> </ul> <p><b>Wykonanie planu finansowego rachunku Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy za 2023 rok</b></p> <p>Zgodnie z art. 14 ust. 19 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) wójt dysponuje środkami funduszu i opracowuje plan finansowy dla rachunku funduszu, a po zakończeniu roku budżetowego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o wykonaniu planu finansowego rachunku.</p> <p>Z Funduszu Pomocy w 2023 roku Gmina Nowe Miasto Lubawskie otrzymała środki w wysokości <b>641 675,19 zł</b>, które zostały przeznaczone na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodatkowe zadania oświatowe – 341 337,00 zł,</li> <li>- wypłatę jednorazowych świadczeń pieniężnych w wysokości 300 zł – 6 732,00 zł</li> <li>- zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży – 8 263,62 zł,</li> <li>- wypłatę świadczeń rodzinnych i obsługę zadania – 55 701,18 zł,</li> <li>- wykonanie fotografii – 417,57 zł,</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>- nadanie numeru PESEL – 298,03 zł,</li><li>- wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 ustawy – 223 352,00 zł</li><li>- na stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy – 200,00 zł.</li><li>- potwierdzenie tożsamości UKR – 13,58 zł,</li><li>- zasiłki okresowe – 2 351,00 zł,</li><li>- zakup materiałów edukacyjnych – 2 279,65 zł,</li><li>- zasiłek stały – 729,56 zł.</li></ul>
--



Signed by /  
Podpisano przez:

Joanna  
Artuszevska

Date / Data:  
2024-04-30 12:12



Signed by /  
Podpisano przez:

Tomasz  
Waruszewski

Date / Data:  
2024-04-30 12:11

## Załącznik nr 1

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wzrost - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Opółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7+12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			14	15	16	17	18	19
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Wartości niematerialne i prawne	870 779,24	-	61 610,24	-	61 610,24	-	7 397,42	-	7 397,42	7 397,42	924 992,06	870 779,24	61 610,24	7 397,42	924 992,06	-	-	
2	Środki trwałe:	152 786 135,80	-	26 386 146,19	-	26 386 146,19	-	44 004,79	87 768,80	587 819,75	756 974,47	178 415 307,52	51 074 585,72	6 194 807,88	103 155,93	57 168 237,47	101 711 550,08	121 249 070,05	
	Grupa 0	5 816 150,77	-	1 261 521,72	-	1 261 521,72	-	39 449,75	-	587 819,75	627 269,50	6 450 402,99	-	9 677,16	-	9 677,16	5 616 150,77	6 440 725,83	
	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	40 214 560,84	-	4 182 718,54	-	4 182 718,54	-	14 718,17	73 827,95	-	88 546,12	44 309 033,36	15 351 875,90	1 056 916,71	85 616,01	16 322 180,60	24 662 982,04	27 686 852,76	
	Grupa 2	94 407 562,72	-	19 798 648,17	-	19 798 648,17	-	27 218,00	1 300,00	-	28 516,00	114 176 082,89	27 268 179,76	4 161 637,07	4 900,07	31 424 916,76	67 139 772,96	82 753 166,13	
	Grupa 3	58 475,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 475,60	42 624,58	2 461,34	-	45 086,92	15 851,02	13 389,68	
	Grupa 4	1 368 257,72	-	9 599,02	-	9 599,02	-	-	-	-	-	1 377 856,74	1 258 459,16	65 602,90	-	1 324 062,06	109 796,56	53 794,68	
	Grupa 5	210 717,98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210 717,98	93 862,52	22 930,53	-	116 793,05	116 855,46	93 924,93	
	Grupa 6	4 366 459,47	-	5 585,00	-	5 585,00	-	-	-	-	-	4 372 024,47	958 755,63	400 261,76	-	1 359 017,39	3 407 703,84	3 013 007,08	
	Grupa 7	106 981,50	-	851 670,00	-	851 670,00	-	-	-	-	-	968 651,50	95 860,08	183 948,01	-	279 526,09	11 401,42	679 123,41	
	Grupa 8	6 236 279,10	-	276 423,74	-	276 423,74	-	-	12 840,85	-	12 840,85	6 600 061,98	6 005 245,09	292 372,20	12 640,85	6 284 976,44	231 034,01	215 085,55	
	Grupa 9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Nowe Miasto Lubawskie

Joanna Artuszevska

2024-04-30

Tomasz Waruszewski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

## Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane \*

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty				
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kociołki i maszyny energetyczne				
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 234,89	-	-	4 234,89
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne				
8	Grupa 7 Środki transportu				
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	9 485,50			9 485,50
10	Grupa 9 Inwentarz żywy				

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Joanna Artuszevska

2024-04-30

Tomasz Waruszevski

.....  
(główny księgowy).....  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 3

## Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
<b>Należności ogółem, w tym:</b>					
1	<b>Należności budżetowe</b>	5 156 569,53	600 634,70		5 757 204,23
-	należność główna	3 759 695,43	247 614,12		4 007 309,55
-	odsetki	1 396 874,10	353 020,58		1 749 894,68
2	<b>dochodzone na drodze sądowej</b>				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	<b>należności wątpliwe - upadłość i likwidacja</b>				
	należność główna				
	odsetki				
4	<b>należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki</b>				

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Joanna Artuszevska

2024-04-30

Tomasz Waruszevski

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



**Załącznik nr 4**

**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		
1.	pozostałe ( nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, ekwiwalent za niewykorzystany urlop)	<b>479 386,08 zł</b>

**Joanna Artuszevska**

.....  
(główny księgowy)

**2024-04-30**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Tomasz Waruszewski**

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 5**

**Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej**

**Środki trwałe w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	24 476 736,17

\* obroty WN konta 080

**Joanna Artuszevska**

.....  
(główny księgowy)

**2024-04-30**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Tomasz Waruszevski**

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 6

## Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

## Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1	Przychody	
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	
	otrzymane środki finansowe na podstawie umowy - tytułem zaspokojenia wszelkich roszczeń Gminy wynikających z korzystania przez PORR w czasie budowy obwodnicy NML z dróg gminnych będących w zarządzie Wójta Gminy NML	395 000,00
	otrzymane odszkodowania ze zgłoszonych szkód dotyczących mienia	15 659,00
2	Koszty	
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	

Joanna Artuszevska

.....  
(główny księgowy)

2024-04-30

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Waruszewski

.....  
(kierownik jednostki)