

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY NOWE MIASTO LUBAWSKIE
1.2.	siedzibę jednostki
	MSZANOWO
1.3.	adres jednostki
	UL.PODLEŚNA 1, 13-300 MSZANOWO
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	NIE DOTYCZY
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 Urzędzie Gminy Nowe Miasto Lubawskie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej.</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. 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 początkowej równej i wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości równej i wyższej 10 000,00 zł podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż wymienione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok, a także będące pomocami dydaktycznymi lub ich nieodłącznymi częściami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania – dla WNiP o wartości do 10 000,00zł (zakupionych od roku 2018), - ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej – WNiP o wartości od 100,00 do 499,99 zł – spisując w koszty pod datą zakupu, - o wartości od 0,00 do 99,99 zł nie podlegają żadnej ewidencji. <p>Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.</p> <p>2. Rzeczowe aktywa trwale obejmują :</p> <p>Środki trwale – (ewidencjonowane na koncie 011) - to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz stanowiące własność jednostki samorządu</p>

	<p>odzież robocza, materiały zakupione do bieżących remontów (farby, kleje, żarówki), drobne części zamienne wmontowywane do samochodów strażackich, samochodów służbowych, książki i czasopisma zakupione do użytku służbowego, wyposażenie apteczki, materiały okolicznościowe (nagrody rzeczowe, puchary, itp.), naczynia kuchenne (sztućce, zastawy kuchenne itp.), narzędzia gospodarcze (grabie, szpadle, sekatory, wiadra, miotły, szczotki itp.) rozmieszczone na terenie gminy ławki, kosze uliczne, kwietniki, stojaki na rowery, tablice informacyjne, regulaminy placów zabaw, pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów, bez względu na wartość nie podlegają żadnej ewidencji.</p> <p>Meble (szafy, krzesła, stoły, biurka, regały) oraz urządzenia elektryczne bez względu na wartość podlegają ujęciu w ewidencji ilościowo – wartościowej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości od 100,00 zł do 499,99 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności w momencie zakupu. Pozostałe środki trwałe o wartości do 99,99 zł nie podlegają żadnej ewidencji.</p> <p>W uzasadnionych sytuacjach, za zgodą kierownika jednostki, dopuszcza się inny sposób ujęcia pozostałych środków trwałych w ewidencji.</p>
5.	inne informacje
	<p>Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego podlega wprowadzeniu w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:</p> <p>w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmując się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania - kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym, a na koniec roku do 30 stycznia roku następnego.</p> <p>Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (zasada kasowa), z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.</p>
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
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 1
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
	<ul style="list-style-type: none"> • 55 000,00 zł • 138 172,01 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
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	GMINA NOWE MIASTO LUBAWSKIE POSIADA UDZIAŁY W ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W MSZANOWIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 6
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>Wykonanie planu finansowego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19</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 44 358,61 zł. Środki zostały wykorzystane z przeznaczeniem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłatę dodatków węglowych i obsługę zadania – 12 240,00 zł, - wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych – inne źródła ciepła oraz obsługę zadania – 5 100,00 zł, - wypłatę dodatków elektrycznych – 26 010,00 zł, - wypłatę dodatków gazowych – 1 008,61 zł. <p>Wykonanie planu finansowego rachunku Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy za 2023 rok</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 641 675,19 zł, które zostały przeznaczone na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodatkowe zadania oświatowe – 341 337,00 zł, - wypłatę jednorazowych świadczeń pieniężnych w wysokości 300 zł – 6 732,00 zł - zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży – 8 263,62 zł, - wypłatę świadczeń rodzinnych i obsługę zadania – 55 701,18 zł, - wykonanie fotografii – 417,57 zł, - nadanie numeru PESEL – 298,03 zł, - wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 ustawy – 223 352,00 zł - na stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy – 200,00 zł. - potwierdzenie tożsamości UKR – 13,58 zł, - zasiłki okresowe – 2 351,00 zł, - zakup materiałów edukacyjnych – 2 279,65 zł, - zasiłek stały – 729,56 zł.

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie ^{*)}		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	693 493,61	-	15 386,24	-	15 386,24	-	-	-	7 397,42	7 397,42	701 482,43	693 493,61	15 386,24	7 397,42	701 482,43	-	-
2	Środki trwałe:	120 154 772,78		26 157 477,89		26 157 477,89	-	44 004,79	75 607,95	594 819,74	751 813,61	145 560 437,06	35 731 312,48	5 433 614,22	97 995,07	41 066 931,63	84 423 460,30	104 493 505,43
Grupa 0	Grunty	4 976 745,34	-	1 261 521,72	-	1 261 521,72	-	39 449,75	-	587 819,75	627 269,50	5 610 997,56	-	9 677,16	-	9 677,16	4 976 745,34	5 601 320,40
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	13 703 987,97	-	4 014 968,14	-	4 014 968,14	-	14 718,17	73 827,95		88 546,12	17 630 409,99	4 607 535,85	392 298,63	85 615,01	4 914 219,47	9 096 452,12	12 716 190,52
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	93 464 906,52	-	19 798 648,17	-	19 798 648,17	-	27 218,00	1 300,00		28 518,00	113 235 036,69	26 988 842,44	4 135 467,09	4 900,07	31 119 409,46	66 476 064,08	82 115 627,23
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	47 800,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 800,60	31 949,58	2 461,34	-	34 410,92	15 851,02	13 389,68
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 242 704,46	-	4 556,02	-	4 556,02	-	-	-	-	-	1 247 260,48	1 132 905,90	60 559,90	-	1 193 465,80	109 798,56	53 794,68
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	210 717,98	-	-	-	-	-	-	-	6 999,99	6 999,99	203 717,99	93 862,52	22 930,53	6 999,99	109 793,06	116 855,46	93 924,93
Grupa 6	Urządzenia techniczne	4 016 002,71	-	5 565,00	-	5 565,00	-	-	-	-	-	4 021 567,71	608 298,87	400 261,76	-	1 008 560,63	3 407 703,84	3 013 007,08
Grupa 7	Środki transportu	106 981,50	-	851 670,00	-	851 670,00	-	-	-	-	-	958 651,50	95 580,08	183 948,01	-	279 528,09	11 401,42	679 123,41
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 384 925,70	-	220 548,84	-	220 548,84	-	-	480,00	-	480,00	2 604 994,54	2 172 337,24	226 009,80	480,00	2 397 867,04	212 588,46	207 127,50
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Nowe Miasto Lubawskie

Paulina Kamińska

.....
(główny księgowy)

2024-03-29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Waruszewski

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwale 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	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kotły 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

Paulina Kamińska

.....
(główny księgowy)

2024-03-29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Waruszewski

.....
(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 ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe				
-	należność główna	75 066,20	2 241,14		77 307,34
-	odsetki	24 610,00	6 651,00		31 261,00
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				

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.

Paulina Kamińska**2024-03-29****Tomasz Waruszewski**.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
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)	90 663,74 zł

Paulina Kamińska.....
(główny księgowy)**2024-03-29**.....
(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

Paulina Kamińska

.....
(główny księgowy)

2024-03-29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Waruszewski

.....
(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 ugody - tytułem zaspokojenia wszelkich roszczeń Gminy wynikających z korzystania przez PORR w czynie budowy obwodnicy NML z dróg gminnych będących z 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:	

Paulina Kamińska

2024-03-29

Tomasz Waruszewski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)