

**ZARZĄDZENIE NR 151/2024**  
**PREZYDENTA MIASTA TOMASZOWA MAZOWIECKIEGO**

z dnia 15 maja 2024 r.

**w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872) - Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego zarządza, co następuje:

**§ 1.** Przedkłada się Radzie Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdanie finansowe Gminy Miasto Tomaszowa Mazowieckiego sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 41.091.970,54 zł i skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie /-/ 31.396.799,65 zł - załącznik nr 1;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 755.356.784,80 zł i wynikiem finansowym netto 49.688.957,07 zł – załącznik nr 2;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, wykazujący łączny wynik finansowy netto (zysk) w wysokości 49.688.957,07 zł – załącznik nr 3;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, ustalające łączny fundusz jednostek w kwocie 678.562.747,31 zł – załącznik nr 4;
- 5) wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” – załącznik nr 5.

**§ 2.** Do sprawozdania finansowego wymienionego w § 1, załącza się objaśnienia oraz dane uzupełniające w układzie jednostek objętych łącznym sprawozdaniem finansowym, w tym:

- 1) aktywa trwałe – załącznik nr 2.1;
- 2) aktywa obrotowe – załącznik nr 2.2;
- 3) zobowiązania krótkoterminowe, fundusze specjalne i rozliczenia międzyokresowe – załącznik nr 2.3;
- 4) rachunek zysków i strat – załącznik nr 3.1;
- 5) zestawienie zmian w funduszu – załącznik nr 4.1.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Tomaszowie Mazowieckim.

<b>Gmina Miasto Tomaszów Maz.</b> ul. POW 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI Numer identyfikacyjny REGON <b>590648310</b>		<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego <b>Gmina TOMASZÓW MAZOWIECKI</b> sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>		Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.	
<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
I Środki pieniężne	37 460 547,25	40 811 238,54	I Zobowiązania	65 059 651,81	87 435 767,85
I.1 Środki pieniężne	37 460 547,25	40 811 238,54	I.1 Zobowiązania finansowe	64 524 026,92	87 140 963,46
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	36 924 922,36	40 516 434,15	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	8 384 221,92	10 916 358,46
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	535 624,89	294 804,39	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	56 139 805,00	76 224 605,00
II Należności i rozliczenia	3 696 822,47	279 573,54	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	535 624,89	222 520,22
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	72 284,17
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-30 350 716,45	-62 054 604,09
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	5 672 383,47	-35 002 563,12
II.2 Należności od budżetów	1 596,38	208 553,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	6 718 466,67	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	3 695 226,09	71 020,54	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-30 657 804,44
III Rozliczenia międzyokresowe	1 021,92	1 158,46	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 046 083,20	-4 344 758,68
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 046 083,20	4 344 758,68
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-37 069 183,12	-31 396 799,65
			III Rozliczenia międzyokresowe	6 449 456,28	15 710 806,78
<b>Suma aktywów</b>	<b>41 158 391,64</b>	<b>41 091 970,54</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>41 158 391,64</b>	<b>41 091 970,54</b>

**Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki, sporządzony  
na dzień 31 grudnia 2023 roku – objaśnienia**

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu na łączną kwotę 41.091.970,54 zł.
2. Główne treści wynikające z „bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” to stan na koniec ocenianego okresu posiadanych środków pieniężnych, należności i zobowiązań, wyniku budżetu za dany rok oraz wielkość skumulowanego deficytu lub nadwyżki z lat ubiegłych.
3. W pozycji I aktywów bilansu został wykazany faktyczny stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych organu, który na dzień 31 grudnia wynosi łącznie 40.811.238,54 zł, w tym:
  - środki pieniężne budżetu 40.516.434,15 zł,
  - pozostałe środki pieniężne 294.804,39 zł.
4. **Środki pieniężne budżetu** to środki, które zostaną przeznaczone na realizację wydatków w następnych okresach budżetowych.

Środki w kwocie 19.382.986,65 zł stanowią środki niewykorzystane w 2023 roku, środki w kwocie 4.344.758,68 zł zgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023, środki w kwocie 4.641.198,00 zł otrzymane w grudniu 2023 r. z Ministerstwa Finansów stanowią 1/13 planowanej kwoty subwencji ogólnej części oświatowej na wydatki dla szkół w miesiącu styczniu 2024 r., środki w kwocie 37.499,97 zł z Funduszu Pomocy na „Dodatkowe zadania oświatowe - dzieci i uczniowie będący obywatelami Ukrainy” na wydatki 2024 r., środki w kwocie 335.224,73 zł z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na sfinansowanie zad. „Wyrównanie za stosowanie ceny dostawy ciepła wyższej od maksymalnej ceny dostawy ciepła” w 2024 r., środki w kwocie 4.556,01 zł z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na sfinansowanie zad. „Refundacja podatku VAT za dostarczone paliwo gazowe” w 2024 r., środki w kwocie 3.539.159,32 zł z Funduszy Norweskich na realizację zadania „Tomaszów Mazowiecki- Arena Pozytywnej Energii: wzmocnienie spójności społecznej i gospodarczej oraz podniesienie jakości środowiska naturalnego w Tomaszowie Mazowieckim” w 2024 r., środki w kwocie 4.364.503,60 zł z Funduszu Dopłat na dofinansowanie zad. „Przebudowa lokali mieszkalno-usługowych w budynku wielorodzinnym przy Placu Kościuszki 14-15 w

Tomaszowie Mazowieckim” w latach 2024-2026, środki w kwocie 1.917.037,19 zł z Funduszu Dopłat na dofinansowanie zad. „Przebudowa lokali mieszkalno-usługowych w budynku wielorodzinnym przy Placu Kościuszki 25 w Tomaszowie Mazowieckim” w latach 2024-2025, środki w kwocie 1.149.447,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zad. „Przebudowa ciągów pieszych w Tomaszowie Mazowieckim - etap I” na wydatki 2024 r. oraz środki w kwocie 800.063,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zad. „Przebudowa ciągów pieszych w Tomaszowie Mazowieckim - etap II” na wydatki 2024 r.

**Pozostałe środki pieniężne** to środki, które nie będą przeznaczone na pokrycie wydatków w następnym roku budżetowym. W pozycji tej wykazane zostały środki w wysokości 140.664,38 zł niewykorzystane w 2023 roku pochodzące z dotacji na zadania własne, środki w wysokości 4.502,87 zł niewykorzystane w 2023 roku pochodzące z dotacji na zadania zlecone, środki w kwocie 51.460,74 zł niewykorzystane w 2023 r. z tytułu porozumień zawartych z ościennymi gminami w sprawie wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia realizowanego przez ORDN oraz w sprawie opieki nad dziećmi do lat 3, które zgodnie z art. 168 oraz art. 251 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić do 31 stycznia następnego roku, niewykorzystane środki w wysokości 24.021,80 zł z Urzędu Marszałkowskiego na sfinansowanie zad. „Ogrody przyjazne naturze w Tomaszowie Mazowieckim - Etap II”, przeznaczone do zwrotu, niewykorzystane środki w wysokości 98,43 zł z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na sfinansowanie rządowego programu „Rozmawiajmy bez przemocy”, przeznaczone do zwrotu, a także środki w wysokości 74.056,17 zł należne Urzędowi Skarbowym.

W poz. II aktywów bilansu zostały wykazane należności i rozliczenia na łączną kwotę 279.573,54 zł, na które składają się:

- należności od budżetów 208.553,00 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia 71.020,54 zł.

5. **Należności od budżetów** to należności z tytułu przypadających na dzień 31 grudnia dochodów podatkowych pobieranych przez I US w Bydgoszczy w kwocie 208.553,00 zł, nie przekazanych do tego dnia, zarachowanych do dochodów budżetu roku 2023.
6. **Pozostałe należności** w kwocie 71.020,54 zł stanowią należności od podległych jednostek budżetowych z tytułu nieprzekazanych na dzień 31 grudnia dochodów budżetowych i niezwróconych na ten dzień niewykorzystanych środków na wydatki.

7. W poz. III aktywów bilansu zostały wykazane rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1.158,46 zł z tyt. naliczonych odsetek bankowych od kredytu z datą płatności w 2024 r.
8. Po stronie pasywów bilansu główną pozycję stanowią **zobowiązania** na łączną kwotę 87.435.767,85 zł, na którą składają się:
- |                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| - zobowiązania finansowe      | 87.140.963,46 zł, |
| - zobowiązania wobec budżetów | 222.520,22 zł.    |
9. **Zobowiązania finansowe** to zadłużenie budżetu na koniec roku z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji obligacji, w tym wobec:
- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1) Bank Spółdzielczy w Andrespolu                | 11.752.470,00 zł, |
| 2) Pekao SA                                      | 17.540.393,46 zł, |
| 3) Bank Gospodarstwa Krajowego                   | 20.488.100,00 zł, |
| 4) Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Maz. | 6.360.000,00 zł,  |
| 5) SGB-Bank SA w Poznaniu                        | 31.000.000,00 zł. |
10. **Zobowiązania wobec budżetów** to niewykorzystane w 2023 roku i niezwrócone na dzień 31 grudnia dotacje oraz nadpłacone dochody podatkowe z I US w Bydgoszczy w kwocie 222.520,22 zł.
11. **Pozostałe zobowiązania** to środki w kwocie 72.284,17 zł nienależnie przekazane przez Urząd Miasta w/m dot. rozliczeń z Urzędem Skarbowym.
12. W II pozycji pasywów bilansu zostały wykazane **aktywa netto budżetu** w łącznej kwocie (-) 62.054.604,09 zł, na które składają się:
- |                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| - wynik budżetu roku 2023          | (-) 35.002.563,12 zł, |
| - rezerwa na niewygasające wydatki | (+) 4.344.758,68 zł,  |
| - skumulowany niedobór budżetu     | (-) 31.396.799,65 zł. |
13. **Wynik budżetu za 2023 rok** to wynik zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków, w tym okresie oraz niewykonanych wydatków, ustalonych w drodze uchwał Rady Miejskiej jako wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.
14. **Deficyt budżetu** to nadwyżka poniesionych wydatków nad zrealizowanymi dochodami w 2023 roku.
15. **Rezerwa na wydatki niewygasające** utworzona została zgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023.

16. **Skumulowany wynik budżetu** to narastająca suma deficytów i nadwyżek z poprzednich lat budżetowych.

17. Ostatnią pozycją w pasywach bilansu są **rozliczenia międzyokresowe** z tytułu otrzymanych do 31 grudnia środków w łącznej kwocie 15.710.806,78 zł, na które składają się:

- subwencja oświatowa na rok następny w kwocie 4.641.198,00 zł,
- środki z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na zadanie „Tomaszów Mazowiecki- Arena Pozytywnej Energii: wzmocnienie spójności społecznej i gospodarczej oraz podniesienie jakości środowiska naturalnego w Tomaszowie Mazowieckim” planowanego do realizacji w 2024 r. kwocie 2.838.557,99 zł,
- środki z Funduszu Dopłat na zadanie „Przebudowa lokali mieszkalno-usługowych w budynku wielorodzinnym przy Placu Kościuszki 14-15 w Tomaszowie Mazowieckim” do realizacji w latach 2024-2026 w kwocie 4.364.503,60 zł,
- środki z Funduszu Dopłat na zadanie „Przebudowa lokali mieszkalno-usługowych w budynku wielorodzinnym przy Placu Kościuszki 25 w Tomaszowie Mazowieckim” do realizacji w latach 2024-2025 w kwocie 1.917.037,19 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zad. „Przebudowa ciągów pieszych w Tomaszowie Mazowieckim - etap I” do realizacji w 2024 r. w kwocie 1.149.447,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zad. „Przebudowa ciągów pieszych w Tomaszowie Mazowieckim - etap II” do realizacji w 2024 r. w kwocie 800.063,00 zł.

Gmina Miasto Tomaszów Maz. ul. POW 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI		Łączny Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.	
Numer identyfikacyjny REGON 590648310		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	643 383 660,97	702 354 325,01	A Fundusz	610 941 409,08	678 562 747,31
A.I Wartości niematerialne i prawne	168 845,10	84 422,55	A.I Fundusz jednostki	564 434 550,90	628 873 790,24
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	474 701 225,29	529 993 300,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	46 506 858,18	49 688 957,07
A.II.1 Środki trwałe	463 280 512,54	505 335 016,00	A.II.1 Zysk netto (+)	251 290 307,38	232 448 245,61
A.II.1.1 Grunty	159 175 363,20	168 723 983,30	A.II.2 Strata netto (-)	-204 783 449,20	-182 759 288,54
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 213 773,55	9 331 680,66	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	292 357 073,61	325 127 011,29	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	8 196 729,12	7 768 098,31	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	790 289,37	458 661,84	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	2 761 057,24	3 257 261,26	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	75 637 049,48	76 794 037,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 420 712,75	24 658 284,63	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	74 128 165,86	75 067 878,25
A.III Należności długoterminowe	1 568 390,58	1 611 441,83	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 066 822,66	1 453 252,01
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	166 945 200,00	170 665 160,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	58 712 804,15	62 358 344,78
A.IV.1 Akcje i udziały	166 945 200,00	170 665 160,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 173 697,00	1 307 942,53
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 741 273,64	6 395 384,21
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	266 729,40	174 593,48
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	324 810,80	1 358 129,29
B Aktywa obrotowe	43 194 797,59	53 002 459,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów	3 695 222,89	71 020,54
B.I Zapasy	1 162 168,58	866 121,26	D.II.8 Fundusze specjalne	2 146 805,32	1 949 211,41



B.I.1 Materiały	1 061 364,07	866 121,26	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 146 805,32	1 949 211,41
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	100 804,51	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 508 883,62	1 726 159,24
B.II Należności krótkoterminowe	37 019 451,05	50 092 771,73			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	124 737,96	194 485,94			
B.II.2 Należności od budżetów	100 450,54	1 109 675,22			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	36 794 262,55	48 788 610,57			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 966 208,61	1 977 422,74			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 960 568,58	1 976 529,27			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	5 640,03	893,47			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	46 969,35	66 144,06			
<b>Suma aktywów</b>	<b>686 578 458,56</b>	<b>755 356 784,80</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>686 578 458,56</b>	<b>755 356 784,80</b>

## **Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku - objaśnienia**

1. Łączny bilans obejmuje wszystkie samorządowe jednostki budżetowe. Jest jednym z czterech elementów sprawozdania finansowego (obok rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostek i wyciągu z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa”), który przedstawia sytuację majątkowo-finansową tych jednostek na dzień 31 grudnia 2023 roku.
2. Bilans jednostek dostarcza informacji o wartości poszczególnych elementów aktywów i pasywów jednostek organizacyjnych. Na wartość aktywów jednostek organizacyjnych składają się aktywa trwałe i obrotowe. Pasywa obejmują źródła finansowania składników majątkowych oraz rozliczenia międzyokresowe.
3. Łączny bilans jednostek na dzień 31.12.2023 roku zamykał się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 755.356.784,80 zł i wynikiem finansowym netto 49.688.957,07 zł (załącznik nr 2 do zarządzenia).

**Aktywa trwałe** stanowią wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe. Wartość aktywów trwałych na dzień 31.12.2023 roku wynosiła 702.354.325,01 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 58.970.664,04 zł, tj. 9,16%, co było spowodowane wytworzeniem nowych środków trwałych na skutek zakończonych inwestycji.

4. **Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostki prawa majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostek, a w szczególności programy komputerowe i inne licencje, których łączna wartość netto tzn. pomniejszona o naliczone umorzenie na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 84.422,55 zł i zmalała w stosunku do roku poprzedniego o 84.422,55 zł, tj. o 50,00%.
5. **Rzeczowe aktywa trwałe**, to przede wszystkim środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek. Zalicza się do nich w szczególności: grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe. Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 529.993.300,63 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 55.292.075,34 zł, tj. o 11,65%.

W skład środków trwałych wchodzi także środki trwałe użytkowane przez samorządowe instytucje kultury i komunalny zasób mieszkaniowy wydzierżawiony TTBS.

6. **Grunty** wykazane w bilansie są ewidencjonowane w Urzędzie Miasta i w samorządowych jednostkach budżetowych i na dzień 31.12.2023 r. stanowią wartość 168.723.983,30 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 9.548.620,10 zł, tj. 6,00%.

6.1. **Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom** na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 9.331.680,66 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 117.907,11 zł, tj. 1,28%.

7. Wartość **środków trwałych** z wyłączeniem gruntów w bilansie wykazywana jest w wartości netto, co oznacza, że pierwotna wartość ich nabycia co roku pomniejszana jest o umorzenie, które obliczane jest za pomocą stawek amortyzacyjnych. A zatem umorzenie co roku zmniejsza wartość posiadanych środków trwałych, zwiększa je natomiast zakup oraz wytworzenie nowych środków trwałych.

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2023 roku stanowiły:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	325.127.011,29 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	7.768.098,31 zł
- środki transportu	458.661,84 zł
- inne środki trwałe	3.257.261,26 zł.

8. **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym lub latach wcześniejszych na budowę nowych środków trwałych i nie zakończonych na dzień 31.12.2023 roku. Wartość inwestycji nie zakończonych na dzień bilansowy wynosiła 24.658.284,63 zł.

9. **Należności długoterminowe** to należności, których termin płatności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W pozycji tej zostały wykazane głównie należności warunkowe powstałe na podstawie ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody z tytułu usunięcia drzew lub krzewów na terenie miasta oraz należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty i innych dochodów realizowanych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Łącznie należności długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 1.611.441,83 zł, w tym:

- warunkowe odroczenia terminów opłat i kar za usunięcie drzew i krzewów  
1.398.588,00 zł
- należności ratalne z tytułu sprzedaży nieruchomości 138.185,80 zł
- należności z tyt. podatku od nieruchomości od osób prawnych 73.234,00 zł
- należności długoterminowe z tytułu usług 1.434,03 zł.

10. **Długoterminowe aktywa finansowe** to wartość udziałów i akcji wniesionych do spółek oraz wkładów wniesionych do spółdzielni.

Wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła

170.665.160,00 zł, w tym udziały:

- w Zakładzie Gospodarki Ciepłowniczej 8.155.000,00 zł
- w Tomaszowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego 26.160.160,00 zł
- w Zakładzie Gospodarki Wodno–Kanalizacyjnej 87.489.000,00 zł
- w Miejskim Zakładzie Komunikacji 38.301.000,00 zł
- w Tomaszowskim Centrum Sportu 6.150.000,00 zł
- SIM KZN Łódzkie Centrum 3.000.000,00 zł
- i akcje w Klubie Sportowym Lechia 1923 1.400.000,00 zł
- oraz wkłady w Tomaszowskiej Spółdzielni Socjalnej „Impuls” 10.000,00 zł.

11. Szczegółowe zestawienie aktywów trwałych w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.1 do zarządzenia.

12. **Aktywa obrotowe** stanowią: zapasy materiałowe, należności krótkoterminowe, środki pieniężne oraz rozliczenia międzyokresowe. Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2023 roku wynosiła 53.002.459,79 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 9.807.662,20 zł, tj. o 22,71%.

13. **Zapasy materiałowe i towary**, to zakupione w ciągu roku materiały na potrzeby własne jednostek i niezużyte na dzień 31 grudnia, przechowywane w magazynach własnych. Wartość zapasów tych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 866.121,26 zł i zmalała w stosunku do roku poprzedniego o 296.047,32 zł, tj. o 25,47%.

14. Najbardziej znaczącą pozycję w aktywach obrotowych stanowią **należności krótkoterminowe**, których stan na dzień 31.12.2023 roku wynosił 50.092.771,73 zł,

w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług 194.485,94 zł
- należności od budżetów 1.109.675,22 zł

- pozostałe należności 48.788.610,57 zł.

15. **Należności z tytułu dostaw i usług** to bieżące należności z tytułu wpływu z usług, które nie zostały zapłacone na dzień 31.12.2023 r.
16. **Pozostałe należności** to należności przede wszystkim z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz naliczonych od nich odsetek pomniejszonych o odpis aktualizujący, należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego, a także należności od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 31.12.2023 roku wynosiła 40.846.936,27 zł i została wykazana w informacji dodatkowej.

17. **Krótkoterminowe aktywa finansowe** to środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych i w kasie w dniu 31.12.2023 r. wszystkich jednostek objętych bilansem łącznym, których stan wynosił 1.977.422,74 zł i był niższy w stosunku do roku poprzedniego o 2.988.785,87 zł.
18. **Środki pieniężne** na rachunkach bankowych w jednostkach budżetowych (poz. B.III.2 bilansu) to przede wszystkim środki z tytułu zrealizowanych dochodów i nie przekazanych do budżetu do 31.12.2023 r. oraz środki przekazane na wydatki, niewykorzystane i nie zwrócone do budżetu do 31.12.2023 r. oraz środki dotyczące sum depozytowych i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
19. **Inne środki pieniężne** to głównie środki pieniężne w drodze na dzień bilansowy.
20. **Rozliczenia międzyokresowe** na łączną kwotę 66.144,06 zł to rozliczenia w czasie kosztów, które zostały poniesione w okresie sprawozdawczym, a będą obciążały koszty i wynik roku następnego.
21. Szczegółowe zestawienie aktywów obrotowych w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.2 do zarządzenia.
22. Po stronie pasywów największą pozycję stanowi **fundusz**, składający się z funduszy jednostek i ich wyników finansowych netto, które zostały szczegółowo omówione w kolejnych elementach łącznego sprawozdania finansowego, jakimi są rachunek zysków i strat (załącznik Nr 3 do zarządzenia) i zestawienie zmian w funduszu (załącznik Nr 4 do zarządzenia).
23. Główną pozycją ważącą po stronie pasywów w łącznym bilansie są **zobowiązania krótkoterminowe**, gdyż stanowią one obraz działalności jednostek przejawiającej się

na zaciąganiu zobowiązań na finansowanie ich podstawowej działalności na kolejny rok budżetowy, które są niezbędne do ich normalnego funkcjonowania, zaciągnięte w ramach udzielonych w uchwale budżetowej upoważnień oraz na podstawie przepisów obowiązujących ustaw. Zobowiązania te prezentowane są według poszczególnych tytułów dłużnych.

24. **Zobowiązania krótkoterminowe** na dzień 31.12.2023 r. łącznie stanowiły kwotę 75.067.878,25 zł, w tym z tytułu:

- dostaw i usług	1.453.252,01 zł
- wobec budżetów	62.358.344,78 zł
- ubezpieczeń społecznych	1.307.942,53 zł
- wynagrodzeń	6.395.384,21 zł
- pozostałych zobowiązań	174.593,48 zł
- sum obcych (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	1.358.129,29 zł
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	71.020,54 zł
- funduszy specjalnych	1.949.211,41 zł

i były wyższe od stanu na początek roku o 939.712,39 zł, tj. o 1,27%.

25. **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** to zobowiązania dotyczące zakupu materiałów i usług, niezbędnych dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, zaciągane na podstawie udzielonych upoważnień kierownikom jednostek.

26. **Zobowiązania wobec budżetów** to zobowiązania przede wszystkim MOPS z tytułu rozliczeń wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń wychowawczych wobec budżetu państwa, a także zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu należnych podatków.

27. **Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych** to zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne naliczone od wynagrodzeń w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego w ciężar kosztów roku 2023, które staną się wymagalne w 2024 roku po wypłaceniu wynagrodzenia.

28. **Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** to wartość zobowiązań z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń w 2024 roku, w tym z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023.

29. **Pozostałe zobowiązania** to zobowiązania nie ujęte w wymienionych wcześniej pozycjach (pkt 27-28).
30. **Sumy obce depozytowe** to w szczególności zobowiązania wobec wykonawców robót, z tytułu wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umów lub z tytułu rękojmi oraz innych rozliczeń.
31. **Fundusze specjalne** to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
32. Ostatnią pozycją omawianego bilansu są **rozliczenia międzyokresowe** w kwocie 1.726.159,24 zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów występują głównie w Urzędzie Miasta z tytułu ustalonych opłat i kar za usunięcie drzew lub krzewów z terenu Miasta z odroczonym terminem płatności na lata przyszłe, zgodnie z ustawą o ochronie przyrody.
33. Szczegółowe zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych oraz rozliczeń międzyokresowych w układzie poszczególnych jednostek organizacyjnych objętych bilansem łącznym zawiera załącznik Nr 2.3 do zarządzenia.
34. Załącznik 2.2. - łączne zestawienie aktywów obrotowych oraz załącznik 2.3. - łączne zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych wszystkich jednostek budżetowych przedstawiają dane z uwzględnieniem wzajemnych wyłączeń.

**Zestawienie aktywów trwałych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	AKTYWA	URZĄD MIASTA		SZKOŁY I PRZEDSZKOLA		MOPS		ZDiUM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>556 679 588,68</b>	<b>609 972 051,45</b>	<b>61 512 876,33</b>	<b>65 113 330,53</b>	<b>2 123 924,03</b>	<b>2 055 687,82</b>	<b>8 825 054,18</b>	<b>11 572 946,53</b>
<b>A.I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>168 845,10</b>	<b>84 422,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>387 999 331,52</b>	<b>437 612 461,10</b>	<b>61 512 876,33</b>	<b>65 113 330,53</b>	<b>2 123 924,03</b>	<b>2 055 687,82</b>	<b>8 822 875,66</b>	<b>11 571 512,50</b>
A.II.1	Środki trwale	376 972 719,84	412 979 495,47	61 512 876,33	65 113 330,53	1 749 822,96	2 055 687,82	8 802 875,66	11 546 193,50
A.II.1.1	Grunty	143 997 579,35	153 546 199,45	11 639 890,00	11 639 890,00	464 419,00	464 419,00	2 374 238,85	2 374 238,85
A.II.1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 213 773,55	9 331 680,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	225 450 232,90	252 347 467,43	49 037 240,90	52 769 434,90	1 283 073,91	1 590 069,57	4 406 564,54	6 592 619,01
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 089 553,85	5 959 013,60	808 295,41	690 215,53	2 330,05	1 199,25	233 478,11	208 961,40
A.II.1.4	Środki transportu	262 583,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518 845,60	456 567,56
A.II.1.5	Inne środki trwale	1 172 770,52	1 126 814,99	27 450,02	13 790,10	0,00	0,00	1 269 748,56	1 913 806,68
A.II.2	Środki trwale w budowie (inwestycje)	11 026 611,68	24 632 965,63	0,00	0,00	374 101,07	0,00	20 000,00	25 319,00
A.II.3	Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>1 566 212,06</b>	<b>1 610 007,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 178,52</b>	<b>1 434,03</b>
<b>A.IV</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>166 945 200,00</b>	<b>170 665 160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A.IV.1	Akcje i udziały	166 945 200,00	170 665 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.V</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Zestawienie aktywów trwałych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	AKTYWA	ORDN		CUW		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		RAZEM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>3 022 299,61</b>	<b>2 821 954,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 211 057,59</b>	<b>10 816 259,85</b>	<b>8 860,55</b>	<b>2 094,28</b>	<b>643 383 660,97</b>	<b>702 354 325,01</b>
<b>A.I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>168 845,10</b>	<b>84 422,55</b>
<b>A.II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 022 299,61</b>	<b>2 821 954,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 211 057,59</b>	<b>10 816 259,85</b>	<b>8 860,55</b>	<b>2 094,28</b>	<b>474 701 225,29</b>	<b>529 993 300,63</b>
A.II.1	Środki trwałe	3 022 299,61	2 821 954,55	0,00	0,00	11 211 057,59	10 816 259,85	8 860,55	2 094,28	463 280 512,54	505 335 016,00
A.II.1.1	Grunty	522 036,00	522 036,00	0,00	0,00	177 200,00	177 200,00	0,00	0,00	159 175 363,20	168 723 983,30
A.II.1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 213 773,55	9 331 680,66
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 116 718,50	2 034 660,81	0,00	0,00	10 063 242,86	9 792 759,57	0,00	0,00	292 357 073,61	325 127 011,29
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	106 979,03	72 573,69	0,00	0,00	956 092,67	836 134,84	0,00	0,00	8 196 729,12	7 768 098,31
A.II.1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 860,55	2 094,28	790 289,37	458 661,84
A.II.1.5	Inne środki trwałe	276 566,08	192 684,05	0,00	0,00	14 522,06	10 165,44	0,00	0,00	2 761 057,24	3 257 261,26
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 420 712,75	24 658 284,63
A.II.3	Zaliczka 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
<b>A.III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 568 390,58</b>	<b>1 611 441,83</b>
<b>A.IV</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166 945 200,00</b>	<b>170 665 160,00</b>
A.IV.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166 945 200,00	170 665 160,00
A.IV.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.V</b>	<b>Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	AKTYWA	URZĄD MIASTA		SZKOŁY I PRZEDSZKOLA		MOPS		ZDiUM		CUW	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 574 680,15</b>	<b>21 774 388,18</b>	<b>3 533 395,84</b>	<b>610 611,80</b>	<b>27 361 488,51</b>	<b>28 264 484,25</b>	<b>429 590,18</b>	<b>375 772,52</b>	<b>2 042 283,94</b>	<b>1 862 127,84</b>
<b>B.I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>586 626,22</b>	<b>221 837,09</b>	<b>326 089,46</b>	<b>383 419,47</b>	<b>856,98</b>	<b>554,40</b>	<b>220 765,41</b>	<b>212 175,68</b>	<b>6 590,83</b>	<b>15 831,75</b>
B.I.1	Materiały	485 821,71	221 837,09	326 089,46	383 419,47	856,98	554,40	220 765,41	212 175,68	6 590,83	15 831,75
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4	Towary	100 804,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 870 849,07</b>	<b>19 886 984,54</b>	<b>120 200,32</b>	<b>137 882,17</b>	<b>27 341 285,92</b>	<b>28 257 115,02</b>	<b>146 084,36</b>	<b>147 868,51</b>	<b>1 547 139,40</b>	<b>1 592 365,73</b>
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	98 252,96	102 475,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2	Należności od budżetów	141 036,52	1 138 679,07	89,71	20,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4	Pozostałe należności	7 729 812,55	18 748 305,47	21 857,65	35 386,33	27 341 285,92	28 257 115,02	146 084,36	147 868,51	1 547 139,40	1 592 365,73
B.II.5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.III</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>1 097 789,22</b>	<b>1 653 822,07</b>	<b>3 073 701,84</b>	<b>49 597,16</b>	<b>19 345,61</b>	<b>6 814,83</b>	<b>54 916,99</b>	<b>8 087,40</b>	<b>485 083,26</b>	<b>253 570,37</b>
B.III.1	Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 097 397,22	1 652 928,60	3 073 701,84	49 597,16	14 097,58	6 814,83	54 916,99	8 087,40	485 083,26	253 570,37
B.III.3	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.4	Inne środki pieniężne	392,00	893,47	0,00	0,00	5 248,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.5	Akcje lub udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.6	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.7	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 415,64</b>	<b>11 744,48</b>	<b>13 404,22</b>	<b>39 713,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 823,42</b>	<b>7 640,93</b>	<b>3 470,45</b>	<b>359,99</b>
	<b>Suma aktywów</b>	<b>566 254 268,83</b>	<b>631 746 439,63</b>	<b>65 046 272,17</b>	<b>65 723 942,33</b>	<b>29 485 412,54</b>	<b>30 320 172,07</b>	<b>9 254 644,36</b>	<b>11 948 719,05</b>	<b>2 042 283,94</b>	<b>1 862 127,84</b>

**Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

AKTYWA	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wyłączenia		RAZEM	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>123 499,78</b>	<b>79 609,36</b>	<b>141 557,77</b>	<b>57 035,24</b>	<b>28 977,11</b>	<b>7 455,06</b>	<b>-40 675,69</b>	<b>-29 024,46</b>	<b>43 194 797,59</b>	<b>53 002 459,79</b>
<b>Zapasy</b>	<b>2 961,11</b>	<b>5 380,61</b>	<b>1 880,84</b>	<b>23 203,99</b>	<b>16 397,73</b>	<b>3 718,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 162 168,58</b>	<b>866 121,26</b>
Materiały	2 961,11	5 380,61	1 880,84	23 203,99	16 397,73	3 718,27	0,00	0,00	1 061 364,07	866 121,26
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 804,51	0,00
<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>561,30</b>	<b>66 108,96</b>	<b>33 998,50</b>	<b>33 471,26</b>	<b>7,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-40 675,69</b>	<b>-29 024,46</b>	<b>37 019 451,05</b>	<b>50 092 771,73</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	560,00	66 108,11	25 925,00	25 902,60	0,00	0,00	0,00	0,00	124 737,96	194 485,94
Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40 675,69	-29 024,46	100 450,54	1 109 675,22
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności	1,30	0,85	8 073,50	7 568,66	7,87	0,00	0,00	0,00	36 794 262,55	48 788 610,57
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>117 721,75</b>	<b>2 154,11</b>	<b>105 378,43</b>	<b>0,00</b>	<b>12 271,51</b>	<b>3 376,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 966 208,61</b>	<b>1 977 422,74</b>
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	117 721,75	2 154,11	105 378,43	0,00	12 271,51	3 376,80	0,00	0,00	4 960 568,58	1 976 529,27
Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 640,03	893,47
Akcje lub udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 255,62</b>	<b>5 965,68</b>	<b>300,00</b>	<b>359,99</b>	<b>300,00</b>	<b>359,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 969,35</b>	<b>66 144,06</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 145 799,39</b>	<b>2 901 563,91</b>	<b>11 352 615,36</b>	<b>10 873 295,09</b>	<b>37 837,66</b>	<b>9 549,34</b>	<b>-40 675,69</b>	<b>-29 024,46</b>	<b>686 578 458,56</b>	<b>755 356 784,80</b>

**Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	PASywa	URZĄD MIASTA		SZKOŁY I PRZEDSZKOLA		MOPS		ZDIUM		CUW	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>561 390 987,07</b>	<b>625 965 323,11</b>	<b>56 854 769,99</b>	<b>60 204 680,33</b>	<b>-29 694 761,44</b>	<b>-31 931 746,23</b>	<b>8 626 515,69</b>	<b>11 198 682,94</b>	<b>-174 759,61</b>	<b>-196 517,68</b>
A.I	Fundusz jednostki	310 100 679,69	393 517 077,50	129 080 910,16	142 777 929,22	70 680 935,58	28 870 399,80	32 899 917,24	40 889 687,14	2 680 315,28	3 039 610,04
<b>A.II</b>	<b>Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>251 290 307,38</b>	<b>232 448 245,61</b>	<b>-72 226 140,17</b>	<b>-82 573 248,89</b>	<b>-100 375 697,02</b>	<b>-60 802 146,03</b>	<b>-24 273 401,55</b>	<b>-29 691 004,20</b>	<b>-2 855 074,89</b>	<b>-3 236 127,72</b>
A.II.1	Zysk netto (+)	251 290 307,38	232 448 245,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.2	Strata netto (-)	0,00	0,00	-72 226 140,17	-82 573 248,89	-100 375 697,02	-60 802 146,03	-24 273 401,55	-29 691 004,20	-2 855 074,89	-3 236 127,72
<b>A.III</b>	<b>Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.IV</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B	Fundusze placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 863 281,76</b>	<b>5 781 116,52</b>	<b>8 191 502,18</b>	<b>5 519 262,00</b>	<b>59 180 173,98</b>	<b>62 251 918,30</b>	<b>628 128,67</b>	<b>750 036,11</b>	<b>2 217 043,55</b>	<b>2 058 645,52</b>
D.I	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D.II</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 501 284,76</b>	<b>4 382 528,52</b>	<b>8 068 115,37</b>	<b>5 226 063,37</b>	<b>59 180 173,98</b>	<b>62 251 918,30</b>	<b>625 950,15</b>	<b>748 602,08</b>	<b>2 206 983,11</b>	<b>2 050 879,22</b>
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 539 073,97	1 010 531,19	312 825,55	106 676,35	12 422,92	15 466,16	167 072,23	302 114,33	0,00	533,13
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	75 470,92	674 666,84	12 127,50	8 881,62	58 607 073,92	61 650 158,72	58 651,14	53 641,06	0,00	0,00
D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	180 102,27	199 635,16	707 616,63	778 990,39	82 992,15	89 609,75	124 568,72	139 583,47	28 876,37	33 531,73
D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	940 188,20	1 040 807,58	3 755 237,42	4 141 309,79	427 754,86	461 870,01	207 577,59	226 851,01	153 117,61	178 111,79
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	20 012,84	5 792,25	217 174,89	151 057,66	13 044,52	3 221,92	7 261,40	13 518,65	603,75	408,00
D.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	324 810,80	1 358 129,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	341 446,14	18 274,54	3 063 133,38	39 147,56	995,50	0,00	57 459,78	12 281,27	2 439,95	0,00
D.II.8	Fundusze specjalne	80 179,62	74 691,67	0,00	0,00	35 890,11	31 591,74	3 359,29	612,29	2 021 945,43	1 838 294,57
D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	80 179,62	74 691,67	0,00	0,00	35 890,11	31 591,74	3 359,29	612,29	2 021 945,43	1 838 294,57
D.II.8.2	Inne fundusze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D.III</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 361 997,00</b>	<b>1 398 588,00</b>	<b>123 386,81</b>	<b>293 198,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 178,52</b>	<b>1 434,03</b>	<b>10 060,44</b>	<b>7 766,30</b>
	<b>Suma pasywów</b>	<b>566 254 268,83</b>	<b>631 746 439,63</b>	<b>65 046 272,17</b>	<b>65 723 942,33</b>	<b>29 485 412,54</b>	<b>30 320 172,07</b>	<b>9 254 644,36</b>	<b>11 948 719,05</b>	<b>2 042 283,94</b>	<b>1 862 127,84</b>

**Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	PASywa	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wyłączenia		RAZEM	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A</b>	<b>Fundusz</b>	<b>2 925 200,15</b>	<b>2 713 714,93</b>	<b>11 079 796,58</b>	<b>10 694 768,76</b>	<b>-66 339,35</b>	<b>-86 158,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610 941 409,08</b>	<b>678 562 747,31</b>
A.I	Fundusz jednostki	4 593 391,80	5 319 108,56	13 054 803,10	13 117 236,24	1 343 598,05	1 342 741,74	0,00	0,00	564 434 550,90	628 873 790,24
<b>A.II</b>	<b>Wynik finansowy netto (+,-)</b>	<b>-1 668 191,65</b>	<b>-2 605 393,63</b>	<b>-1 975 006,52</b>	<b>-2 422 467,48</b>	<b>-1 409 937,40</b>	<b>-1 428 900,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 506 858,18</b>	<b>49 688 957,07</b>
A.II.1	Zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 290 307,38	232 448 245,61
A.II.2	Strata netto (-)	-1 668 191,65	-2 605 393,63	-1 975 006,52	-2 422 467,48	-1 409 937,40	-1 428 900,59	0,00	0,00	-204 783 449,20	-182 759 288,54
A.III	Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Fundusze placówek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>220 599,24</b>	<b>187 848,98</b>	<b>272 818,78</b>	<b>178 526,33</b>	<b>104 177,01</b>	<b>95 708,19</b>	<b>-40 675,69</b>	<b>-29 024,46</b>	<b>75 637 049,48</b>	<b>76 794 037,49</b>
D.I	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II	Zobowiązania krótkoterminowe	214 516,04	178 501,90	267 643,81	168 221,46	104 174,33	90 187,86	-40 675,69	-29 024,46	74 128 165,86	75 067 878,25
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	498,36	597,28	34 929,63	17 333,57	0,00	0,00	0,00	0,00	2 066 822,66	1 453 252,01
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	156,36	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40 675,69	-29 024,46	58 712 804,15	62 358 344,78
D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	15 593,39	28 386,18	18 980,01	24 129,64	14 967,46	14 076,21	0,00	0,00	1 173 697,00	1 307 942,53
D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	80 738,86	147 535,93	99 723,74	126 163,25	76 935,36	72 734,85	0,00	0,00	5 741 273,64	6 395 384,21
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	8 632,00	595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 729,40	174 593,48
D.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324 810,80	1 358 129,29
D.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	116 793,99	1 317,17	105 378,43	0,00	7 575,72	0,00	0,00	0,00	3 695 222,89	71 020,54
D.II.8	Fundusze specjalne	735,08	644,34	0,00	0,00	4 695,79	3 376,80	0,00	0,00	2 146 805,32	1 949 211,41
D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	735,08	644,34	0,00	0,00	4 695,79	3 376,80	0,00	0,00	2 146 805,32	1 949 211,41
D.II.8.2	Inne fundusze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 083,20	9 347,08	5 174,97	10 304,87	2,68	5 520,33	0,00	0,00	1 508 883,62	1 726 159,24
	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 145 799,39</b>	<b>2 901 563,91</b>	<b>11 352 615,36</b>	<b>10 873 295,09</b>	<b>37 837,66</b>	<b>9 549,34</b>	<b>-40 675,69</b>	<b>-29 024,46</b>	<b>686 578 458,56</b>	<b>755 356 784,80</b>

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych (wariant porównawczy)	Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.	
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 Tomaszów Mazowiecki				
Numer identyfikacyjny REGON 590648310		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	345 041 345,49	327 490 434,65	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	86 772,06	-28 187,86	
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 404 888,76	3 909 114,82	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	343 549 684,67	323 609 507,69	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	284 110 850,66	268 150 575,32	
B.I.	Amortyzacja	15 988 646,07	18 029 115,93	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	17 253 081,92	21 113 026,86	
B.III.	Usługi obce	46 124 755,81	52 518 922,17	
B.IV.	Podatki i opłaty	192 799,36	236 563,95	
B.V.	Wynagrodzenia	81 338 118,48	93 030 466,89	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	19 374 238,72	22 006 310,08	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	845 352,44	2 247 335,44	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 344 588,71	3 765 213,36	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	101 649 269,15	55 203 620,64	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	60 930 494,83	59 339 859,33	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 339 630,67	1 585 985,46	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 339 630,67	1 585 985,46	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	6 148 753,80	3 051 173,89	
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	6 148 753,80	3 051 173,89	
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	56 121 371,70	57 874 670,90	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	156 133,68	214 406,68	
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
G.II.	Odsetki	136 698,80	172 223,13	
G.III.	Inne	19 434,88	42 183,55	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	9 770 647,20	8 400 120,51	
H.I.	Odsetki	6 868 783,39	5 504 231,20	
H.II.	Inne	2 901 863,81	2 895 889,31	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	46 506 858,18	49 688 957,07	
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00	
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	46 506 858,18	49 688 957,07	

## **Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony za rok 2023 - objaśnienia**

1. Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych za okres roku budżetowego 2023 i obrazuje w jaki sposób ukształtowały się w nim określone wielkości przychodów i kosztów.
2. Pomimo braku związku przyczynowo - skutkowego w jednostkach budżetowych pomiędzy przychodami (dochodami) oraz ich kosztami, rachunek zysków i strat zawiera ustalenie wyniku finansowego. Dane w rachunku zysków i strat prezentowane są z zapisów memoriałowych, czyli należnych, a nie koniecznie zrealizowanych wielkości. Dotyczy to zarówno przychodów (dochodów), jak i kosztów.
3. W łącznym rachunku zysków i strat po stronie przychodów, najistotniejszą pozycję stanowią **przychody z tytułu dochodów budżetowych**, które w 2023 roku wynosiły 323.609.507,69 zł, na wielkość których wpływ mają w szczególności realizowane dochody w tym zakresie przez Urząd Miasta (np. podatki i opłaty lokalne), a także przypisane, ale realizowane bezpośrednio w budżecie subwencje, dotacje, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne od zaległości we wpłatach podatków lokalnych, udziały w PIT i CIT.
4. W pozycji **przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów** zaprezentowane zostały przychody z tytułu sprzedaży węgla, które za rok 2023 wynosiły 3.909.114,82 zł.
5. **Łącznie przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A rachunku zysków i strat) w 2023 roku wynosiły 327.490.434,65 zł i były niższe od przychodów zrealizowanych w 2022 roku o 17.550.910,84 zł, tj. o 5,09%.
6. W pozycji **kosztów działalności operacyjnej** zaprezentowane zostały łączne koszty jednostek w klasycznym układzie rodzajowym, które za 2023 rok wynosiły 268.150.575,32 zł i były niższe od kosztów działalności operacyjnej w 2022 roku o 15.960.275,34 zł, tj. o 5,62%.
7. **Koszty amortyzacji** to równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. W 2023 r. koszty amortyzacji wyniosły 18.029.115,93 zł.
8. **Zużycie materiałów i energii** to koszty zużytych przez jednostki dla potrzeb prowadzonej działalności materiałów i energii, środków żywności, pomocy dydaktycznych i książek, materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,

materiałów do drobnych napraw, zakup drobnego wyposażenia. Poniesione koszty stanowią kwotę 21.113.026,86 zł i są wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 3.859.944,94 zł, tj. o 22,37%.

9. **Usługi obce** to między innymi koszty wykonanych na rzecz jednostek usług remontowych, naprawczych, konserwatorskich i usług pozostałych, usług zdrowotnych, usług cateringowych, usług informatycznych i serwisowych programów komputerowych, opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej i komórkowej, opłat za ogłoszenia w prasie, wykonanie operatów szacunkowych, opłat pocztowych, opłat za prowadzenie rachunku bankowego, monitoringu obiektów, szkolenia oraz noclegi, przeglądów technicznych, opłat za doradztwo prawne w zakresie opodatkowania podatkiem VAT, zwrotu dowozu dzieci do szkół oraz kosztów wychowania przedszkolnego, zakupu usług związanych z organizacją imprez i koncertów, opłat za najem i utrzymanie lokali mieszkalnych, najem obiektu sportowego, rekompensaty za usługi zarządzania obiektami sportowymi, usługi prowadzenia Strefy Płatnego Parkowania, zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy, usług promocyjnych miasta m.in. audycji radiowych i telewizyjnych oraz odbioru odpadów - koszty stanowią kwotę 52.518.922,17 zł.
10. **Podatki i opłaty**, to koszty poniesionych podatków i opłat z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty rocznej za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń, opłat za użytkowanie wieczyste, za wypis z rejestru gruntów, refundacji opłat i prowizji komorniczych, opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłat zmiennych za usługi wodne - koszty stanowią kwotę 236.563,95 zł.
11. **Wynagrodzenia**, to koszty poniesionych wynagrodzeń przez wszystkie jednostki na rzecz własnych pracowników i innych osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu: wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynagrodzenia bezosobowego, nagród jubileuszowych, dodatków do godzin nocnych, ekwiwalentów za urlop – koszty stanowią kwotę 93.030.466,89 zł i wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 11.692.348,41 zł tj. o 14,37%.
12. **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników**, są to poniesione przez jednostki koszty z tytułu: składek na ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę, składek na Fundusz Pracy, pracownicze plany kapitałowe i odpis na ZFŚS - poniesione koszty stanowią kwotę 22.006.310,08 zł.



13. **Pozostałe koszty rodzajowe**, są to koszty związane z podstawową działalnością jednostek, nie wymienione wyżej, do których zalicza się między innymi koszty delegacji krajowych i zagranicznych, koszty ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych, ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, pomoc zdrowotna dla nauczycieli, świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy, opłaty za odprowadzenie wód opadowych, zwrot podatku akcyzowego oraz różne wydatki na rzecz osób fizycznych - koszty stanowią kwotę 2.247.335,44 zł.
14. **Wartość sprzedanych towarów i materiałów**, do których zalicza się sprzedaż węgla - stanowią kwotę 3.765.213,36 zł.
15. **Inne świadczenia finansowane z budżetu**, do których zalicza się wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, diety i koszty delegacji radnych Rady Miejskiej, wynagrodzenie kuratora i Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wypłata zasądzonej renty, stypendia sportowe, rekompensaty za utracone zarobki dla osób powołanych na ćwiczenia wojskowe w ramach rezerwy, ekwiwalenty dla strażaków Ochotniczych Straży Pożarnych za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, świadczenia pieniężne z tytułu zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy, dofinansowanie do zakupu podręczników, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, inne świadczenia społeczne - stanowią kwotę 55.203.620,64 zł.
16. **Pozostałe obciążenia** nie wystąpiły.
17. **Pozostałe przychody operacyjne** wyniosły 1.585.985,46 zł. Pozycja pozostałych przychodów operacyjnych zawiera między innymi przychody z tytułu: kar umownych uzyskanych od wykonawców usług, odszkodowań od ubezpieczycieli, wynagrodzenie płatnika, podatku VAT naliczonego do odliczenia stanowiącego wydatki budżetowe 2022 roku, a zarachowanego na dochody 2023 roku, zmniejszenia odpisów aktualizacyjnych w związku z zapłatą i przedawnieniem, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz przychody z tytułu zwrotów zasądzonych kosztów procesowych i sądowych.
18. **Pozostałe koszty operacyjne** wyniosły 3.051.173,89 zł. Pozostałe koszty obejmują między innymi odpisy aktualizujące należności wątpliwych oraz koszty znaków opłaty sądowej, zaliczki na wydatki komornicze, wypłaty odszkodowań za nieruchomości, dopłaty dla Tomaszowskiego Centrum Sportu na pokrycie straty za 2021 i 2022 rok oraz zaokrąglenia z podatku VAT.

19. **Przychody finansowe** stanowiły łącznie kwotę 214.406,68 zł, na które składają się głównie odsetki i koszty upomnień od zaległości z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem kosztów upomnień i odsetek od podatków i niepodatkowych należności budżetowych, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych.
20. **Koszty finansowe** powstałe w 2023 roku wynosiły 8.400.120,51 zł, w tym kwotę 4.763.586,68 zł stanowią odsetki, przede wszystkim od zaciągniętych kredytów na finansowanie deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, odsetki od emisji obligacji. Kwota 3.636.533,83 zł stanowi głównie zwroty do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego nienależnie wypłaconych świadczeń przez MOPS oraz odpisy aktualizujące odsetki od funduszu alimentacyjnego.
21. **Łączny wynik finansowy netto** na działalności wszystkich jednostek budżetowych, w tym Urzędu Miasta za 2023 rok stanowi zysk w kwocie 49.688.957,07 zł, przy czym wynik z działalności Urzędu Miasta stanowił zysk w kwocie 232.448.245,61 zł, a wynik z działalności pozostałych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, stanowił stratę w wysokości 182.759.288,54 zł.
22. Ukształtowanie się przedstawionego wyniku w pkt 21 jest działaniem poprawnym, bowiem co do zasady, celem działania jednostek budżetowych nie jest osiągnięcie przychodów, lecz realizowanie zadań, dla potrzeb których zostały utworzone, a koszty ich realizacji są pokrywane z budżetu. Natomiast Urząd jako specyficzna jednostka budżetowa jednostki samorządu terytorialnego ma za zadanie realizowanie przychodów (dochodów) należnych gminie, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz realizowanie zadań nie przypisanych innym jednostkom. A zatem osiągnięte dochody w Urzędzie są przeznaczone nie tylko na pokrycie kosztów własnej działalności, ale także pokrycie kosztów innych jednostek. Ostatecznie osiągnięty zysk przeznacza się na finansowanie realizowanych inwestycji.
23. Szczegółowe zestawienie rachunków zysków i strat w układzie poszczególnych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, zawiera załącznik Nr 3.1 do zarządzenia.

**Zestawienie rachunku zysków i strat w układzie jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	RZS- Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych	URZĄD MIASTA		SZKOŁY I PRZEDSZKOLA		MOPS		ZDiUM		CUW	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>335 863 948,43</b>	<b>316 224 598,15</b>	<b>5 320 976,69</b>	<b>6 637 053,74</b>	<b>985 011,88</b>	<b>1 418 126,90</b>	<b>2 724 098,31</b>	<b>2 727 064,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-16 454,57	-19 415,64	0,00	0,00	0,00	0,00	103 226,63	-8 772,22	0,00	0,00
A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 404 888,76	3 909 114,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	334 475 514,24	312 334 898,97	5 320 976,69	6 637 053,74	985 011,88	1 418 126,90	2 620 871,68	2 735 836,44	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>71 683 117,66</b>	<b>75 465 556,43</b>	<b>78 242 690,06</b>	<b>89 791 212,07</b>	<b>98 854 891,75</b>	<b>60 074 317,49</b>	<b>27 119 012,51</b>	<b>32 615 246,02</b>	<b>2 855 756,07</b>	<b>3 237 018,54</b>
B.I	Amortyzacja	12 752 675,27	14 398 890,38	2 080 235,98	2 277 566,25	59 428,08	68 236,21	526 022,91	682 514,02	2 397,85	0,00
B.II	Użycie materiałów i energii	2 919 268,16	2 621 948,61	10 737 987,54	12 228 045,01	499 262,96	344 811,68	2 495 184,51	5 112 933,65	86 116,21	98 637,47
B.III	Usługi obce	24 847 708,17	28 997 612,92	1 538 181,06	1 780 313,39	999 324,03	1 078 613,01	18 375 458,55	20 356 454,29	103 971,35	87 352,80
B.IV	Podatki i opłaty	179 111,90	214 720,68	11 802,26	10 266,00	22 982,74	29 265,83	272 990,14	279 533,17	2 107,00	2 107,00
B.V	Wynagrodzenia	13 339 244,33	15 050 485,10	51 403 089,58	58 755 339,19	6 219 502,06	6 752 052,03	4 452 943,63	5 023 194,00	2 196 142,69	2 511 538,60
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 478 932,51	3 900 196,77	12 326 240,47	13 957 494,40	1 307 981,15	1 414 609,03	941 866,97	1 087 710,43	464 452,75	536 144,51
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	721 294,91	2 107 686,81	93 853,17	147 612,83	52 359,48	53 043,36	54 545,80	72 906,46	568,22	1 238,16
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 344 588,71	3 765 213,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 100 293,70	4 408 801,80	51 300,00	634 575,00	89 694 051,25	50 333 686,34	0,00	0,00	0,00	0,00
B.X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>264 180 830,77</b>	<b>240 759 041,72</b>	<b>-72 921 713,37</b>	<b>-83 154 158,33</b>	<b>-97 869 879,87</b>	<b>-58 656 190,59</b>	<b>-24 394 914,20</b>	<b>-29 888 181,80</b>	<b>-2 855 756,07</b>	<b>-3 237 018,54</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>342 955,70</b>	<b>724 763,91</b>	<b>731 132,99</b>	<b>652 623,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109 217,90</b>	<b>180 844,30</b>	<b>681,18</b>	<b>890,82</b>
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III	Inne przychody operacyjne	342 955,70	724 763,91	731 132,99	652 623,78	0,00	0,00	109 217,90	180 844,30	681,18	890,82
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6 135 905,19</b>	<b>3 317 879,95</b>	<b>36 121,62</b>	<b>71 370,07</b>	<b>-25 398,35</b>	<b>-339 358,01</b>	<b>2 125,34</b>	<b>1 281,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	6 135 905,19	3 317 879,95	36 121,62	71 370,07	-25 398,35	-339 358,01	2 125,34	1 281,88	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>258 387 881,28</b>	<b>238 165 925,68</b>	<b>-72 226 702,00</b>	<b>-82 572 904,62</b>	<b>-97 844 481,52</b>	<b>-58 316 832,58</b>	<b>-24 287 821,64</b>	<b>-29 708 619,38</b>	<b>-2 855 074,89</b>	<b>-3 236 127,72</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>88 472,22</b>	<b>146 599,52</b>	<b>953,81</b>	<b>1 213,64</b>	<b>39 659,34</b>	<b>34 912,23</b>	<b>27 031,62</b>	<b>31 672,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II	Odsetki	72 346,14	107 816,37	953,81	1 213,64	39 659,34	34 912,23	23 722,82	28 272,11	0,00	0,00
G.III	Inne	16 126,08	38 783,15	0,00	0,00	0,00	0,00	3 308,80	3 400,40	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 186 046,12</b>	<b>5 864 279,59</b>	<b>391,98</b>	<b>1 557,91</b>	<b>2 570 874,84</b>	<b>2 520 225,68</b>	<b>12 611,53</b>	<b>14 057,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H.I	Odsetki	6 855 057,15	5 488 615,96	391,98	1 557,91	0,00	0,00	12 611,53	14 057,33	0,00	0,00
H.II	Inne	330 988,97	375 663,63	0,00	0,00	2 570 874,84	2 520 225,68	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>251 290 307,38</b>	<b>232 448 245,61</b>	<b>-72 226 140,17</b>	<b>-82 573 248,89</b>	<b>-100 375 697,02</b>	<b>-60 802 146,03</b>	<b>-24 273 401,55</b>	<b>-29 691 004,20</b>	<b>-2 855 074,89</b>	<b>-3 236 127,72</b>
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>251 290 307,38</b>	<b>232 448 245,61</b>	<b>-72 226 140,17</b>	<b>-82 573 248,89</b>	<b>-100 375 697,02</b>	<b>-60 802 146,03</b>	<b>-24 273 401,55</b>	<b>-29 691 004,20</b>	<b>-2 855 074,89</b>	<b>-3 236 127,72</b>

Załącznik Nr 3.1 (cz. II) do Zarządzenia Nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.

**Zestawienie rachunku zysków i strat w układzie jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	RZS- Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wyłączenia		RAZEM	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>213 624,30</b>	<b>541 495,12</b>	<b>673 400,00</b>	<b>790 648,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-739 714,12</b>	<b>-848 551,94</b>	<b>345 041 345,49</b>	<b>327 490 434,65</b>
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 772,06	-28 187,86
A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 404 888,76	3 909 114,82
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	213 624,30	541 495,12	673 400,00	790 648,46	0,00	0,00	-739 714,12	-848 551,94	343 549 684,67	323 609 507,69
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 053 174,32</b>	<b>3 189 275,55</b>	<b>2 656 041,35</b>	<b>3 216 694,85</b>	<b>1 410 215,14</b>	<b>1 429 277,59</b>	<b>-764 048,20</b>	<b>-868 023,22</b>	<b>284 110 850,66</b>	<b>268 150 575,32</b>
B.I	Amortyzacja	165 030,47	200 345,06	394 797,74	394 797,74	8 057,77	6 766,27	0,00	0,00	15 988 646,07	18 029 115,93
B.II	Zużycie materiałów i energii	180 477,23	262 020,08	333 005,69	433 561,88	92 597,68	97 383,78	-90 818,06	-86 315,30	17 253 081,92	21 113 026,86
B.III	Usługi obce	222 839,73	220 764,17	75 460,30	83 886,73	34 154,82	27 954,35	-72 342,20	-114 029,49	46 124 755,81	52 518 922,17
B.IV	Podatki i opłaty	9 750,92	9 513,00	1 603,47	2 167,40	1 332,00	1 332,00	-308 881,07	-312 341,13	192 799,36	236 563,95
B.V	Wynagrodzenia	1 193 023,56	2 047 713,26	1 507 363,95	1 879 996,90	1 026 808,68	1 020 632,32	0,00	-10 484,51	81 338 118,48	93 030 466,89
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	274 984,76	426 384,32	338 278,26	413 211,43	242 070,07	270 559,19	-568,22	0,00	19 374 238,72	22 006 310,08
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 067,65	22 535,66	5 531,94	9 072,77	5 194,12	4 649,68	-95 062,85	-171 410,29	845 352,44	2 247 335,44
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 344 588,71	3 765 213,36
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-196 375,80	-173 442,50	101 649 269,15	55 203 620,64
B.X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>-1 839 550,02</b>	<b>-2 647 780,43</b>	<b>-1 982 641,35</b>	<b>-2 426 046,39</b>	<b>-1 410 215,14</b>	<b>-1 429 277,59</b>	<b>24 334,08</b>	<b>19 471,28</b>	<b>60 930 494,83</b>	<b>59 339 859,33</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>171 357,42</b>	<b>42 378,02</b>	<b>7 634,83</b>	<b>3 578,91</b>	<b>984,73</b>	<b>377,00</b>	<b>-24 334,08</b>	<b>-19 471,28</b>	<b>1 339 630,67</b>	<b>1 585 985,46</b>
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.III	Inne przychody operacyjne	171 357,42	42 378,02	7 634,83	3 578,91	984,73	377,00	-24 334,08	-19 471,28	1 339 630,67	1 585 985,46
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 148 753,80</b>	<b>3 051 173,89</b>
E.I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydziałonym rachunku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 148 753,80	3 051 173,89
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-1 668 192,60</b>	<b>-2 605 402,41</b>	<b>-1 975 006,52</b>	<b>-2 422 467,48</b>	<b>-1 409 230,41</b>	<b>-1 428 900,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56 121 371,70</b>	<b>57 874 670,90</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,95</b>	<b>8,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156 133,68</b>	<b>214 406,68</b>
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.II	Odsetki	0,95	8,78	0,00	0,00	15,74	0,00	0,00	0,00	136 698,80	172 223,13
G.III	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 434,88	42 183,55
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>722,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 770 647,20</b>	<b>8 400 120,51</b>
H.I	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	722,73	0,00	0,00	0,00	6 868 783,39	5 504 231,20
H.II	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 901 863,81	2 895 889,31
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 668 191,65</b>	<b>-2 605 393,63</b>	<b>-1 975 006,52</b>	<b>-2 422 467,48</b>	<b>-1 409 937,40</b>	<b>-1 428 900,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 506 858,18</b>	<b>49 688 957,07</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 668 191,65</b>	<b>-2 605 393,63</b>	<b>-1 975 006,52</b>	<b>-2 422 467,48</b>	<b>-1 409 937,40</b>	<b>-1 428 900,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 506 858,18</b>	<b>49 688 957,07</b>

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki</b> ul. P.O.W. 10/16 97-200 Tomaszów Mazowiecki		<b>Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych</b>  sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r.	Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.	
Numer identyfikacyjny REGON <b>590648310</b>			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	525 977 094,91	564 434 550,90	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	682 669 874,58	702 674 102,21	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	266 632 714,76	251 290 307,38	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	338 635 034,75	358 016 128,49	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	34 054 372,74	67 769 587,94	
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	779 950,83	21 543 586,54	
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	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	42 567 801,50	4 054 491,86	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	644 212 418,59	638 234 862,87	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	212 997 469,08	204 783 449,20	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	347 820 620,57	326 934 572,25	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	61 348 326,34	100 687 888,55	
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	2 490 567,00	2 062 461,06	
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	19 555 435,60	3 766 491,81	
II.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	564 434 550,90	628 873 790,24	
III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	46 506 858,18	49 688 957,07	
III.1.	zysk netto (+)	251 290 307,38	232 448 245,61	
III.2.	strata netto (-)	-204 783 449,20	-182 759 288,54	
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	610 941 409,08	678 562 747,31	

**Łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku - objaśnienia**

1. Zestawienie zmian funduszu obrazuje zmiany funduszu jednostek objętych łącznym zestawieniem. Szczegółowe zestawienie zmian w układzie jednostek zawiera załącznik Nr 4.1 do zarządzenia.
2. Pierwszą pozycją łącznego zestawienia jest fundusz na początek okresu, czyli bilans otwarcia. Kolejne pozycje to zwiększenia funduszu, z podziałem na tytuły tych zwiększeń oraz zmniejszenia funduszu, również z podziałem na tytuły tych zmniejszeń.
3. Wśród tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu na uwagę zasługuje przede wszystkim zysk lub strata bilansowa za rok ubiegły, które w oczywisty sposób zwiększają lub zmniejszają fundusz. W wyniku osiągniętego zysku za 2023 rok fundusz jednostek zwiększył się o 251.290.307,38 zł, a na skutek poniesionej straty zmniejszył się o 204.783.449,20 zł.
4. Drugą istotną przyczyną zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostek są zrealizowane w okresie sprawozdawczym wydatki budżetowe, które w 2023 roku zwiększyły fundusz o 358.016.128,49 zł oraz dochody budżetowe, które zmniejszyły fundusz o 326.934.572,25 zł.
5. Pozostałe tytuły zmniejszeń lub zwiększeń mogą występować z różną częstotliwością i są charakterystyczne dla działalności jednostek w konkretnej j.s.t., a zatem kolejnymi pozycjami, które zwiększyły fundusz jednostek są środki na finansowanie inwestycji w kwocie 67.769.587,94 zł, wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w kwocie 21.543.586,54 zł oraz inne zwiększenia w kwocie 4.054.491,86 zł, obejmujące przede wszystkim ujawnione środki trwałe oraz aport do Zakładu Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej. Natomiast na zmniejszenie funduszu w 2023 roku wpływ miały udzielone z budżetu dotacje i przekazane środki na inwestycje w kwocie 100.687.888,55 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w kwocie 2.062.461,06 zł oraz inne zmniejszenia w kwocie 3.766.491,81 zł z tytułu rozliczenia podatku VAT dotyczącego roku 2022, niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji, wyksięgowania nakładów nieprzynoszących efektów

ekonomicznych, darowizny, likwidacji środków trwałych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

6. Fundusz jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, po uwzględnieniu wyżej opisanych zmian wynosi 628.873.790,24 zł i jest wyższy od stanu na początku okresu o 64.439.239,34 zł, a więc wzrósł o 11,42%. Natomiast po uwzględnieniu wyniku finansowego roku 2023 ostateczna wartość funduszu wynosi 678.562.747,31 zł i jest wyższa od stanu na początku roku o 67.621.338,23 zł, tj. o 11,07%.

Załącznik Nr 4.1 (cz. I) do Zarządzenia Nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.

**Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	Zestawienie Zmian w Funduszu- zestawienie zbiorcze	URZĄD MIASTA		SZKOŁY I PRZEDSZKOLA		MOPS		ZDiUM		CUW	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>267 804 195,33</b>	<b>310 100 679,69</b>	<b>122 499 285,94</b>	<b>129 080 910,16</b>	<b>83 110 656,77</b>	<b>70 680 935,58</b>	<b>31 151 198,06</b>	<b>32 899 917,24</b>	<b>2 439 239,62</b>	<b>2 680 315,28</b>
I.1	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>467 076 735,49</b>	<b>512 616 686,41</b>	<b>86 052 170,04</b>	<b>93 056 418,26</b>	<b>99 267 557,92</b>	<b>59 961 977,21</b>	<b>29 356 236,21</b>	<b>36 279 010,47</b>	<b>2 824 974,87</b>	<b>3 215 260,47</b>
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	266 632 714,76	251 290 307,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	126 888 939,35	168 196 723,01	76 342 470,10	87 172 950,07	99 023 016,85	59 961 977,21	27 986 258,14	32 325 158,76	2 824 974,87	3 215 260,47
I.1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.4	Środki na inwestycje	31 654 815,14	67 039 799,62	732 332,86	27 842,65	244 541,07	0,00	1 344 923,67	701 945,67	0,00	0,00
I.1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 625 731,79	22 035 364,54	6 684 100,03	5 855 625,54	0,00	0,00	25 054,40	3 251 906,04	0,00	0,00
I.1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.10	Inne zwiększenia	40 274 534,45	4 054 491,86	2 293 267,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.2</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>424 780 251,13</b>	<b>429 200 288,60</b>	<b>79 470 545,82</b>	<b>79 359 399,20</b>	<b>111 697 279,11</b>	<b>101 772 512,99</b>	<b>27 607 517,03</b>	<b>28 289 240,57</b>	<b>2 583 899,21</b>	<b>2 855 965,71</b>
I.2.1	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	71 991 297,42	72 226 140,17	110 488 092,19	100 375 697,02	23 327 929,54	24 273 401,55	2 583 218,03	2 855 074,89
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	337 152 217,49	314 342 692,01	5 935 677,70	7 096 978,78	964 645,85	1 396 815,97	2 714 510,25	2 793 601,18	681,18	890,82
I.2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4	Dotacje i środki na inwestycje	58 948 768,74	99 958 100,23	732 332,86	27 842,65	244 541,07	0,00	1 344 923,67	701 945,67	0,00	0,00
I.2.5	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	9 277 094,89	11 147 992,64	790 236,46	0,00	0,00	0,00	88 000,00	513 778,00	0,00	0,00
I.2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.9	Inne zmniejszenia	19 402 170,01	3 751 503,72	21 001,38	8 437,60	0,00	0,00	132 153,57	6 514,17	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>310 100 679,69</b>	<b>393 517 077,50</b>	<b>129 080 910,16</b>	<b>142 777 929,22</b>	<b>70 680 935,58</b>	<b>28 870 399,80</b>	<b>32 899 917,24</b>	<b>40 889 687,14</b>	<b>2 680 315,28</b>	<b>3 039 610,04</b>
<b>III</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>251 290 307,38</b>	<b>232 448 245,61</b>	<b>-72 226 140,17</b>	<b>-82 573 248,89</b>	<b>-100 375 697,02</b>	<b>-60 802 146,03</b>	<b>-24 273 401,55</b>	<b>-29 691 004,20</b>	<b>-2 855 074,89</b>	<b>-3 236 127,72</b>
III.1	zysk netto (+)	251 290 307,38	232 448 245,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.2	strata netto (-)	0,00	0,00	-72 226 140,17	-82 573 248,89	-100 375 697,02	-60 802 146,03	-24 273 401,55	-29 691 004,20	-2 855 074,89	-3 236 127,72
III.3	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>561 390 987,07</b>	<b>625 965 323,11</b>	<b>56 854 769,99</b>	<b>60 204 680,33</b>	<b>-29 694 761,44</b>	<b>-31 931 746,23</b>	<b>8 626 515,69</b>	<b>11 198 682,94</b>	<b>-174 759,61</b>	<b>-196 517,68</b>



**Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.**

	Zestawienie Zmian w Funduszu- zestawienie zbiorcze	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wylączenia		RAZEM	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>4 631 949,53</b>	<b>4 593 391,80</b>	<b>13 131 344,80</b>	<b>13 054 803,10</b>	<b>1 209 224,86</b>	<b>1 343 598,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525 977 094,91</b>	<b>564 434 550,90</b>
I.1	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>	<b>2 139 817,79</b>	<b>2 912 278,54</b>	<b>2 218 061,09</b>	<b>2 822 314,47</b>	<b>1 399 085,52</b>	<b>1 409 465,96</b>	<b>-7 664 764,35</b>	<b>-9 599 309,58</b>	<b>682 669 874,58</b>	<b>702 674 102,21</b>
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 632 714,76	251 290 307,38
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 952 228,83	2 912 278,54	2 218 061,09	2 822 314,47	1 399 085,52	1 409 465,96	0,00	0,00	338 635 034,75	358 016 128,49
I.1.3	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.4	Środki na inwestycje	77 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 054 372,74	67 769 587,94
I.1.5	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	109 828,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7 664 764,35	-9 599 309,58	779 950,83	21 543 586,54
I.1.7	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.8	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.10	Inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 567 801,50	4 054 491,86
I.2	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	<b>2 178 375,52</b>	<b>2 186 561,78</b>	<b>2 294 602,79</b>	<b>2 759 881,33</b>	<b>1 264 712,33</b>	<b>1 410 322,27</b>	<b>-7 664 764,35</b>	<b>-9 599 309,58</b>	<b>644 212 418,59</b>	<b>638 234 862,87</b>
I.2.1	Strata za rok ubiegły	1 716 082,21	1 668 191,65	1 627 129,96	1 975 006,52	1 263 719,73	1 409 937,40	0,00	0,00	212 997 469,08	204 783 449,20
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	384 422,67	518 333,81	667 472,83	784 874,81	992,60	384,87	0,00	0,00	347 820 620,57	326 934 572,25
I.2.3	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4	Dotacje i środki na inwestycje	77 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 348 326,34	100 687 888,55
I.2.5	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7 664 764,35	-9 599 309,58	2 490 567,00	2 062 461,06
I.2.7	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.8	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.9	Inne zmniejszenia	110,64	36,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 555 435,60	3 766 491,81
<b>II</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 593 391,80</b>	<b>5 319 108,56</b>	<b>13 054 803,10</b>	<b>13 117 236,24</b>	<b>1 343 598,05</b>	<b>1 342 741,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>564 434 550,90</b>	<b>628 873 790,24</b>
<b>III</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 668 191,65</b>	<b>-2 605 393,63</b>	<b>-1 975 006,52</b>	<b>-2 422 467,48</b>	<b>-1 409 937,40</b>	<b>-1 428 900,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 506 858,18</b>	<b>49 688 957,07</b>
III.1	zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 290 307,38	232 448 245,61
III.2	strata netto (-)	-1 668 191,65	-2 605 393,63	-1 975 006,52	-2 422 467,48	-1 409 937,40	-1 428 900,59	0,00	0,00	-204 783 449,20	-182 759 288,54
III.3	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>2 925 200,15</b>	<b>2 713 714,93</b>	<b>11 079 796,58</b>	<b>10 694 768,76</b>	<b>-66 339,35</b>	<b>-86 158,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610 941 409,08</b>	<b>678 562 747,31</b>

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINA MIASTO TOMASZÓW MAZOWIECKI</b> ul. POW 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p><b>REGON 590648310</b></p>	<p><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa”</b></p>	<p>Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 151/2024 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2023 r.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

### INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
<b>1.1.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
	Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki
<b>1.2.</b>	<b>Siedziba jednostki</b>
	97-200 Tomaszów Mazowiecki ul. POW 10/16
<b>1.3.</b>	<b>Adres jednostki</b>
	97-200 Tomaszów Mazowiecki ul. POW 10/16
<b>1.4.</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
<b>2.</b>	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</b>
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
<b>3.</b>	<b>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie zawiera dane łącznie, którego skład wchodzi: Urząd Miasta, Szkoła Podstawowa nr 8, Szkoła Podstawowa nr 10, Zespół Przedszkolny, Zespoły Szkolno-Przedszkolne nr 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, Centrum Usług Wspólnych, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych, Straż Miejska, Samorządowy Żłobek nr 1, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta oraz Organ JST.
<b>4.</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</b>
	<p>Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce, w szczególności oparta została o przepisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.);</li> <li>b) 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342);</li> </ul>

- c) Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.);
- d) Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.);
- e) Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - w zakresie centralizacji rozliczeń Vat (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.);
- f) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.);
- g) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 144);
- h) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.652);
- i) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2455).

Ponadto w:

- jednostkach oświatowych:

- a) Ustawy Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn.zm.)

- Ośrodki Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych:

- a) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991),
- b) Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniobiorców (Dz. U. z 2020 r. poz. 2045).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który pokrywa się z rokiem budżetowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, rok.

Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów.

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - umarżane są (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych w budowie) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kryterium kwalifikacji:

a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- do dnia 31.12.2017 roku - od kwoty powyżej 3.500,00 zł
- od dnia 01.01.2018 roku - od kwoty powyżej 10.000,00 zł

b) pozostałych środków trwałych:

Szkoła Podstawowa nr 10, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 200,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 200,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

Straż Miejska:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 250,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 250,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

Zespół Przedszkolny, ZDiUM, Żłobek:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 3.500,00 zł

- od 01.01.2018 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 10.000,00 zł
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, nr 4, nr 6, nr 7, nr 8, nr 9, nr 10:
- do 31.12.2017 roku - od kwoty 350,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
  - od 01.01.2018 roku - od kwoty 350,00 zł do kwoty 10.000,00 zł
- Szkoła Podstawowa nr 8:
- do 31.12.2017 roku - od kwoty 400,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
  - od 01.01.2018 roku - od kwoty 400,00 zł do kwoty 10.000,00 zł
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3:
- do 31.12.2017 roku - od kwoty 450,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
  - od 01.01.2018 roku - od kwoty 450,00 zł do kwoty 10.000,00 zł
- UM, CUW, ORDN:
- do 31.12.2017 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
  - od 01.01.2018 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 10.000,00 zł
- MOPS
- a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:  
od kwoty powyżej 10.000,00 zł
- b) pozostałych środków trwałych:  
od kwoty 300,00 zł do kwoty 10.000,00 zł.

#### Aktywa obrotowe

**Zapasy** - obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.

Zespół Przedszkolny, Szkoła Podstawowa nr 8, Szkoła Podstawowa nr 10, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, Żłobek, ORDN

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia bądź magazynu.

Zakupy materiałów, które bezpośrednio wydawane są pracownikom jednostki do zużycia obciążają właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Natomiast przy zakupach, które nie są wydawane bezpośrednio do zużycia, prowadzi się ewidencję magazynową na koncie 310 „Materiały”.

Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

CUW, Straż Miejska, ZDiUM

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia bądź magazynu. W ciągu roku zakup materiałów odnoszony jest bezpośrednio w koszty. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

UM, MOPS

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia bądź do magazynu. W ciągu roku zakup materiałów odnoszony jest bezpośrednio w koszty. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

UM

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu lub nabycia. Rozchód materiałów z magazynu prowadzi się według rzeczywistych cen zakupu lub nabycia według zasady „pierwsze weszło pierwsze wyszło”(FIFO).

Zasady wyceny i ewidencji analitycznej towarów są takie same jak dla materiałów, z tym że

	<p>ewidencja zapasów towarów w magazynie dokonywana jest na koncie 330.</p> <p><b>Należności krótkoterminowe</b> - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p><b>Środki pieniężne</b> na rachunkach bankowych - wycenienia się w wartości nominalnej.</p> <p>UM</p> <p><b>Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych</b> – wycenia się w wartości nominalnej, środki pieniężne w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego przez NBP, nie później niż na koniec kwartału.</p> <p><b>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</b> - wycenia się według wartości wymagającej zapłaty.</p> <p>UM</p> <p><b>Zobowiązana z tytułu dostaw</b> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Organ JST</p> <p><b>Zobowiązania warunkowe</b> - wycenia się w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z udzielonymi przez Gminę Miasto gwarancjami i poręczeniami.</p> <p><b>Fundusz jednostki</b> – wykazuje się w wartości nominalnej.</p> <p>UM, CUW, ORDN, Straż Miejska, MOPS, ZDiUM</p> <p><b>Fundusze specjalne</b> Do funduszy specjalnych zaliczono: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - wykazany w wartości nominalnej.</p> <p><b>Wynik finansowy</b> – ustala się w wariantcie porównawczym. Ewidencję kosztów prowadzi się w zespole kont 4 w układzie rodzajowym. ORDN – Ponadto prowadzi się ewidencję kosztów w Ośrodkach Powstawania Kosztów na kontach 500, 501, 507, 526, 540, 545. UM – <b>wynik finansowy netto</b> – ustala się w wariantcie porównawczym na rachunku zysków i strat. Do celów ustalenia wyniku finansowego jednostki, ewidencję kosztów prowadzi się w zespole kont 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach według klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>UM</p> <p><b>Odpisy aktualizujące należności</b> – wskaźnik aktualizacyjny ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizacyjnego należność. Do szacowania kwoty odpisu ogólnego stosuje się 100% wskaźnik aktualizacyjny należność w przypadku zalegania z płatnością powyżej 24 miesięcy.</p>
<b>5.</b>	<b>Inne informacje</b>
	Wzajemne wyłączenia:

	<p>Rachunek zysków i strat – przychody z tytułu dochodów budżetowych (poz. A.VI) – 848.551,94 zł, zużycie materiałów i energii (poz. B.II) – 86.315,30 zł, usługi obce (poz. B.III) – 114.029,49 zł, podatki i opłaty (poz. B.IV) – 312.341,13 zł, wynagrodzenia (poz. B.V.) 10.484,51 zł, pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII) – 171.410,29 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 173.442,50 zł, inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 19.471,28 zł;</p> <p>Bilans – należności od budżetów (poz. B.II.2) – 29.024,46 zł, zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 29.024,46 zł;</p> <p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6) – 9.599.309,58 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) – 9.599.309,58 zł.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia.</b>
<b>1.1</b>	<p><b>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></p>

Tabela 1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I. i A.II.1 bilansu)

część A													
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia		zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	296 188,80	292,27	0,00	0,00	0,00	292,27	0,00	0,00	95 664,86	0,00	95 664,86	200 816,21
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 506 339,41	14 246,82	15 643,25	0,00	0,00	29 890,07	0,00	0,00	142 613,42	0,00	142 613,42	1 393 616,06
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>1 802 528,21</b>	<b>14 539,09</b>	<b>15 643,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30 182,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>238 278,28</b>	<b>0,00</b>	<b>238 278,28</b>	<b>1 594 432,27</b>
1.1.	Grunty	159 175 363,20	1 051 437,11	0,00	0,00	17 516 824,25	18 568 261,36	165 817,58	0,00	0,00	8 853 823,68	9 019 641,26	168 723 983,30
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 213 773,55	0,00	0,00	0,00	137 124,00	137 124,00	0,00	0,00	0,00	19 216,89	19 216,89	9 331 680,66
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	449 843 124,47	133 746,47	43 364 644,36	374 101,07	64 645 207,83	108 517 699,73	302 665,44	9 381 954,24	414 718,71	50 580 767,37	60 680 105,76	497 680 718,44
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	21 294 757,53	24 177,00	1 097 765,82	0,00	2 106 041,96	3 227 984,78	0,00	0,00	27 802,55	2 106 874,79	2 134 677,34	22 388 064,97
1.4.	Środki transportu	4 791 043,35	0,00	0,00	0,00	356 867,15	356 867,15	0,00	0,00	58 900,00	255 532,15	314 432,15	4 833 478,35
1.5.	Inne środki trwałe	6 986 746,34	43 845,00	181 654,56	0,00	1 060 613,89	1 286 113,45	0,00	0,00	50 949,30	220 927,90	271 877,20	8 000 982,59
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)</b>	<b>642 091 034,89</b>	<b>1 253 205,58</b>	<b>44 644 064,74</b>	<b>374 101,07</b>	<b>85 685 555,08</b>	<b>131 956 926,47</b>	<b>468 483,02</b>	<b>9 381 954,24</b>	<b>552 370,56</b>	<b>62 017 925,89</b>	<b>72 420 733,71</b>	<b>701 627 227,65</b>
część B													
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego		
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	296 188,80	0,00	292,27	0,00	292,27	0,00	0,00	95 664,86	0,00	95 664,86	200 816,21	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 337 494,31	0,00	130 967,87	1 087,00	132 054,87	0,00	0,00	46 948,56	113 407,11	160 355,67	1 309 193,51	
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>1 633 683,11</b>	<b>0,00</b>	<b>131 260,14</b>	<b>1 087,00</b>	<b>132 347,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142 613,42</b>	<b>113 407,11</b>	<b>256 020,53</b>	<b>1 510 009,72</b>	
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 486 050,86	0,00	15 447 000,20	17 951 601,06	33 398 601,26	239 822,54	0,00	139 521,37	17 951 601,06	18 330 944,97	172 553 707,15	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	13 098 028,41	0,00	1 549 740,80	1 676 341,56	3 226 082,36	0,00	0,00	1 702 448,31	1 695,80	1 704 144,11	14 619 966,66	
1.4.	Środki transportu	4 000 753,98	0,00	378 970,85	255 532,15	634 503,00	0,00	0,00	0,00	260 440,47	260 440,47	4 374 816,51	
1.5.	Inne środki trwałe	4 225 689,10	0,00	568 981,53	195 836,23	764 817,76	0,00	0,00	50 949,30	195 836,23	246 785,53	4 743 721,33	
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)</b>	<b>178 810 522,35</b>	<b>0,00</b>	<b>17 944 693,38</b>	<b>20 079 311,00</b>	<b>38 024 004,38</b>	<b>239 822,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 892 918,98</b>	<b>18 409 573,56</b>	<b>20 542 315,08</b>	<b>196 292 211,65</b>	

<b>1.2.</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:</b>								
	Nie dotyczy								
<b>1.3.</b>	<b>Kwota 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.</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>								
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 3.151.480,10 zł.								
<b>1.5.</b>	<b>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.</b>								
		Stan na koniec roku obrotowego na podstawie:							
Lp.	Wyszczególnienie według grup KŚT	Umowy najmu	Umowy dzierżawy	Innych umów w tym umów leasingu					
1	2	3	4	Tytuł umowy	Wartość				
1.	"0" Grunty		5 781,71	umowa użytkowania	4 164,90				
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego								
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne								
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania			umowa użyczenia	27 850,89				
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne								
7.	"6" Urządzenia techniczne			umowa użyczenia	97 617,67				
8.	"7" Środki transportu								
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane			umowa użyczenia	1 899 177,34				
10.	"9" Inwentarz żywy								
	<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>5 781,71</b>	<b>X</b>	<b>2 028 810,80</b>				
<b>1.6.</b>	<b>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</b>								
	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
Lp.	2	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I.</b>	<b>Akcje</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>1 400</b>	<b>1 400 000,00</b>
1.	<i>Klub Sportowy Lechia 1923 Tomaszów Mazowiecki S.A.</i>	1 400	1 400 000,00	0	0,00	0	0,00	1 400	1 400 000,00
<b>II.</b>	<b>Udziały</b>	<b>245 860</b>	<b>165 545 200,00</b>	<b>4 643</b>	<b>3 719 960,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>250 503</b>	<b>169 265 160,00</b>
1.	<i>TTBS Sp. z o.o.</i>	48 385	25 160 200,00	1 923	999 960,00	0	0,00	50 308	26 160 160,00
2.	<i>ZGC Sp. z o.o.</i>	8 155	8 155 000,00	0	0,00	0	0,00	8 155	8 155 000,00
3.	<i>ZGWK Sp. z o.o.</i>	86 269	86 269 000,00	1 220	1 220 000,00	0	0,00	87 489	87 489 000,00
4.	<i>MZK Sp. z o.o.</i>	38 301	38 301 000,00	0	0,00	0	0,00	38 301	38 301 000,00
5.	<i>Tomaszowskie Centrum Sportu Sp. z o.o.</i>	4 650	4 650 000,00	1 500	1 500 000,00	0	0,00	6 150	6 150 000,00
6.	<i>Tomaszowska Spółdzielnia Socjalna Impuls</i>	100	10 000,00	0	0,00	0	0,00	100	10 000,00
7.	<i>SIM KZN Łódzkie Centrum Sp. z o.o.</i>	60 000	3 000 000,00	0	0,00	0	0,00	60 000	3 000 000,00
<b>III.</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1.		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>247 260</b>	<b>166 945 200,00</b>	<b>4 643</b>	<b>3 719 960,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>251 903</b>	<b>170 665 160,00</b>



<b>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>						
Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia (+)	Wykorzystanie (-)	Uznane za zbędne (-)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	podatek od nieruchomości od osób prawnych	3 788 099,06	411 686,01	2 603 412,00	592 905,00	1 003 468,07
2.	podatek od nieruchomości od osób fizycznych	3 071 406,26	798 641,12	97 194,73	63 488,75	3 709 363,90
3.	podatek rolny od osób fizycznych	658,04	355,85	16,85	0,00	997,04
4.	podatek transportowy od osób prawnych	2 352,00	3 014,00	2 173,00	0,00	3 193,00
5.	podatek transportowy od osób fizycznych	318 909,04	73 806,94	14 429,42	3 792,00	374 494,56
6.	zajęcie pasa drogi gminnej z odsetkami	12 670,03	2 218,08	87,45	0,00	14 800,66
7.	zajęcie pasa drogi wewnętrznej z odsetkami	476,60	32,37	47,59	0,00	461,38
8.	opłata targowa	14 426,97	1 183,10	0,00	0,00	15 610,07
9.	opłata skarbową	1 249,00	0,00	0,00	0,00	1 249,00
10.	opłata adiacencka	12 002,15	773,88	0,00	172,78	12 603,25
11.	opłata dodatkowa SPP	28 110,55	0,00	9 961,00	150,00	17 999,55
12.	opłata za gospodarowanie odpadami	144 642,37	60 194,06	15 766,67	0,00	189 069,76
13.	zezwolenie na sprzedaż alkoholu	2 213,18	4 491,20	0,00	0,00	6 704,38
14.	mandaty (wystawiane przez Straż Miejską)	46 735,23	4 743,42	19 475,69	0,00	32 002,96
15.	sprzedaż nieruchomości	88 348,83	4 654,52	0,00	0,00	93 003,35
16.	wieczyste użytkowanie	142 512,06	7 743,02	20 769,54	13,11	129 472,43
17.	dzierżawa, najem z odsetkami	174 800,37	22 350,07	361,05	531,53	196 257,86
18.	zwrot udzielonych bonifikat	560 101,21	27 615,91	0,00	1 789,14	585 927,98
19.	koszty energii	2 023,29	103,96	0,00	0,00	2 127,25
20.	wpływy z usług	3 591,41	237,20	0,00	0,00	3 828,61
21.	koszty sądowe i procesu	14 978,06	3 228,83	663,50	588,72	16 954,67
22.	kary	80 561,53	19 782,13	0,00	0,00	100 343,66
23.	bezumowne korzystanie z gruntu z odsetkami	59 799,24	5 378,10	0,00	0,00	65 177,34
24.	refaktry kosztów	19 387,97	0,00	0,00	0,00	19 387,97
25.	wpływy z działalności obiektów sportowych	1 191,61	80,02	0,00	104,89	1 166,74
26.	łączne zobowiązanie podatkowe	38 014,98	13 135,77	1 741,20	0,00	49 409,55
27.	uwłaszczenie	9 904,12	5 379,27	3,81	0,00	15 279,58
28.	Wyrządzona szkoda	1 100,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00
29.	SPP - egzekucja	18 199,21	25 119,18	0,00	0,00	43 318,39
30.	rezerwacje z odsetkami	796,37	67,95	0,00	0,00	864,32
31.	woda i ścieki na Targowisku Miejskim z odsetkami	340,19	28,89	0,00	0,00	369,08
32.	usługi na Cmentarzu Miejskim	1 120,51	90,14	0,00	0,00	1 210,65
33.	opłata za korzystanie z przystanków z odsetkami	0,00	434,50	0,00	0,00	434,50
34.	realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w części należnej jst (MOPS)	31 958 417,09	2 180 867,67	0,00	0,00	34 139 284,76
<b>RAZEM:</b>		<b>40 619 138,53</b>	<b>3 677 437,16</b>	<b>2 786 103,50</b>	<b>663 535,92</b>	<b>40 846 936,27</b>
<b>1.8.</b>	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.</b>					
	Nie dotyczy					
<b>1.9.</b>	<b>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, b) powyżej 3 roku do 5 lat, c) powyżej 5 lat.</b>					
Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności			Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat		
według stanu na:						
		koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5)	
1	2	3	4	5	6	

1.	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	18 654 500,00	15 188 400,00	42 381 705,00	76 224 605,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>18 654 500,00</b>	<b>15 188 400,00</b>	<b>42 381 705,00</b>	<b>76 224 605,00</b>
<b>1.10.</b>	<b>Kwota 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.</b>	<b>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.</b>				
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych</b>	<b>Kwota zobowiązania warunkowego</b>	<b>Wyszczególnienie według charakteru i formy zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</b>		<b>Kwota zabezpieczenia na majątku</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>		<b>5</b>
1.	z tytułu poręczeń	17 069 707,91	poręczenie finansowe na podstawie umowy poręczeniowej		0,00
2.	z tytułu poręczeń wekslowych	5 646 997,00	zabezpieczenie finansowe dotacji na podstawie umowy dotacji		0,00
3.	z tytułu ustanowienia hipoteki umownej	55 925 000,00	hipoteka umowna w formie zabezpieczenia spłaty pożyczki na podstawie aktu notarialnego		55 925 000,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>78 641 704,91</b>	<b>x</b>		<b>55 925 000,00</b>
<b>1.12.</b>	<b>Łączna kwota 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.</b>	<b>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>				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:			
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego		
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów				
1.1.	m.in. prenumerata prasy, magazyn, paliwo	46 969,35		66 144,06	
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów				
2.1.	m.in. opłata za wycinkę drzew, opłaty na Cmentarzu Miejskim	1 364 175,52		1 400 022,03	
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów				
3.1.		144 708,10		326 137,21	
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów				
4.1.		0,00		0,00	
<b>1.14.</b>	<b>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</b>				
	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji na dzień 31.12.2023 r. wynosi 5.062.814,32 zł				
<b>1.15.</b>	<b>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.</b>				
	nagrody jubileuszowe				1 726 933,00
	odprawy emerytalne				1 393 895,82
	odprawy rentowe				26 029,50
	odprawy pieniężne				0,00
	świadczenia urlopowe				71 397,47
	Inne świadczenia pracownicze (ryczałt za samochód, ekwiwalent za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów)				54 226,68
	Jednorazowa nagroda specjalna Komisji Edukacji Narodowej				574 875,00
	<b>RAZEM:</b>				<b>3 847 357,47</b>
<b>1.16.</b>	<b>Inne informacje.</b>				
	Szkoła Podstawowa nr 8 posiada środek trwały o wartości 6.344,00 zł użyczony innej jednostce budżetowej tj. Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu nr 7. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 – zgodnie z umową użyczenia z dnia 31.08.2021 roku jednostka ewidencjonuje pozabilansowo środek trwały obcy – patelnię elektryczną o wartości 6.344,00 zł należącą do Szkoły Podstawowej nr 8 w Tomaszowie Mazowieckim.				

	<p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 na podstawie Zarządzenia nr 424/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. oraz protokołu przyjęcia do nieodpłatnego korzystania posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 30.577,80 zł należący do Gminy Miasto.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 na podstawie Zarządzenia nr 425/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 69.249,00 zł (szkoleniowy symulator roweru) należący do Gminy Miasto.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 na podstawie Zarządzenia nr 426/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 24.600,00 zł (szkoleniowy symulator zderzeń) oraz na podstawie Zarządzenia nr 427/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 30.577,80 zł (mobilne miasteczko ruchu drogowego) należący do Gminy Miasto.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8 na podstawie Zarządzenia nr 428/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. oraz protokołu przyjęcia do ewidencji jednostka posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 70.479,00 zł należący do Gminy Miasto.</p> <p>UM - Zarządzeniami Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego nr 424-428/2023 z dnia 29.12.2023 r. zostały przekazane do nieodpłatnego korzystania środki trwałe dotyczące projektu „Bezpieczny pieszy” o łącznej wartości 225.483,60 zł, w tym: ZSP nr 3 – 30.577,80 zł, ZSP nr 4 – 69.249,00 zł, ZSP nr 7 – 55.177,80 zł i ZSP nr 8 – 70.479,00 zł.</p> <p>Poz. B.II.4 Bilansu – pozostałe należności – wzrost o kwotę 11.018.492,92 zł w porównaniu z rokiem 2022 wynika z ujmowania na koncie 240 wartości objętych udziałów na podstawie aktów notarialnych, które dopiero z chwilą wpisu do KRS są przeksięgowywane w poczet konta 030 i wykazywane w poz. A.IV.1 akcje i udziały.</p>
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.</b>
	Nie dotyczy

<b>2.2.</b>		<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.</b>										
Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Stan na koniec roku obrotowego
			nabycia		nieodpłatnie otrzymane	Inne	rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycje)		nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	Inne	
			zakup bezpośredni	inwestycje polegające na budownictwie			z zakupu gotowych dóbr inwestycyjnych	z inwestycji polegających na budownictwie				
1	Grunty "0"	11 050,77	352 808,17	0,00	14 965,26	53 946,00	352 808,17	0,00	0,00	0,00	79 962,03	0,00
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej "I-II"	11 320 850,38	225 483,60	51 640 069,45	8 215 615,29	681 195,21	225 483,60	34 719 641,62	8 725 974,58	0,00	3 768 589,50	24 643 524,63
3	Urządzenia techniczne i maszyny "III-VI"	58 184,60	791 409,59	32 396,63	0,00	14 760,00	791 409,59	87 793,23	0,00	0,00	2 788,00	14 760,00
4	Środki transportu "VII"	30 627,00	79 335,00	0,00	0,00	0,00	79 335,00	0,00	0,00	0,00	30 627,00	0,00
5	Inne środki trwałe "VIII"	0,00	837 845,00	0,00	189 685,99	0,00	43 845,00	189 685,99	794 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>11 420 712,75</b>	<b>2 286 881,36</b>	<b>51 672 466,08</b>	<b>8 420 266,54</b>	<b>749 901,21</b>	<b>1 492 881,36</b>	<b>34 997 120,84</b>	<b>9 519 974,58</b>	<b>0,00</b>	<b>3 881 966,53</b>	<b>24 658 284,63</b>
<b>2.3.</b>	<b>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</b>											
	Nie dotyczy											
<b>2.4.</b>	<b>Informacja 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.</b>	<b>Inne informacje.</b>											
	Nie dotyczy											
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</b>											
	Nie dotyczy											