

ZARZĄDZENIE NR 145/2025
PREZYDENTA MIASTA TOMASZOWA MAZOWIECKIEGO

z dnia 8 maja 2025 r.

w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 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. 1465, poz. 1572, poz. 1907, poz. 1940) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907, z 2025 r. poz. 39) - 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 2024 roku, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 45.421.528,98 zł i skumulowanym niedoborem budżetu w kwocie /-/ 66.399.362,77 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 847.117.213,27 zł i wynikiem finansowym netto 107.125.300,36 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 107.125.300,36 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 765.594.317,96 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.

Gmina Miasto Tomaszów Maz. ul. POW 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI Numer identyfikacyjny REGON 590648310		BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina TOMASZÓW MAZOWIECKI sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	40 811 238,54	45 408 747,72	I Zobowiązania	87 435 767,85	103 247 767,83
I.1 Środki pieniężne	40 811 238,54	45 408 747,72	I.1 Zobowiązania finansowe	87 140 963,46	101 825 282,76
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	40 516 434,15	43 986 262,65	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	10 916 358,46	11 369 977,76
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	294 804,39	1 422 485,07	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	76 224 605,00	90 455 305,00
II Należności i rozliczenia	279 573,54	12 103,50	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	222 520,22	462 940,44
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	72 284,17	959 544,63
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-62 054 604,09	-81 079 950,77
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-35 002 563,12	-15 622 062,24
II.2 Należności od budżetów	208 553,00	11 766,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	71 020,54	337,50	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-30 657 804,44	-14 680 588,00
III Rozliczenia międzyokresowe	1 158,46	677,76	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-4 344 758,68	-941 474,24
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	4 344 758,68	941 474,24
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-31 396 799,65	-66 399 362,77
			III Rozliczenia międzyokresowe	15 710 806,78	23 253 711,92
Suma aktywów	41 091 970,54	45 421 528,98	Suma pasywów	41 091 970,54	45 421 528,98

**Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki, sporządzony
na dzień 31 grudnia 2024 roku – objaśnienia**

1. Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu na łączną kwotę 45.421.528,98 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 45.408.747,72 zł, w tym:

- środki pieniężne budżetu	43.986.262,65 zł,
- pozostałe środki pieniężne	1.422.485,07 zł.
4. **Środki pieniężne budżetu** to środki, które zostaną przeznaczone na realizację wydatków w następnych okresach budżetowych.

Środki w kwocie 18.023.541,53 zł stanowią środki niewykorzystane w 2024 roku, środki w kwocie 941.474,24 zł zgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej zostaną przeznaczone na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024, środki w kwocie 15.197.543,00 zł otrzymane w grudniu 2024 r. z Ministerstwa Finansów stanowią 1/13 planowanej kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w 2025 r., środki w kwocie 91,00 zł z Funduszu Pomocy na „Dodatkowe zadania oświatowe - dzieci i uczniowie będący obywatelami Ukrainy” na wydatki 2025 r., środki w kwocie 4.008.724,52 zł z Funduszu Dopłat na dofinansowanie zad. „Projektowanie i przebudowa kamienicy przy ul. Plac Kościuszki 14/15 w Tomaszowie Mazowieckim w formule „Przeprojektuj i wybuduj” na wydatki w latach 2025-2026, środki w kwocie 1.430.637,24 zł z Funduszu Dopłat na dofinansowanie zad. „Przebudowa budynku mieszkalno-usługowego przy ul. Plac Kościuszki 25 w Tomaszowie Mazowieckim” na wydatki w 2025 r., środki w kwocie 3.640.022,47 zł z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 na dofinansowanie projektu pn. „Tomaszowskie Centrum Usług Środowiskowych” na wydatki w 2025 r. oraz środki w kwocie 744.228,65 zł z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Programu Regionalnego Fundusze

Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 na dofinansowanie projektu pn. „Miasto dla rodziny” na wydatki w 2025 r.

Pozostałe środki pieniężne to środki, które nie będą przeznaczone na pokrycie wydatków w następnym roku budżetowym, należne do zwrotu poszczególnym kontrahentom. W pozycji tej wykazane zostały środki w wysokości 295.773,62 zł niewykorzystane w 2024 roku pochodzące z dotacji na zadania własne, środki w wysokości 41.485,65 zł niewykorzystane w 2024 roku pochodzące z dotacji na zadania zlecone, środki w kwocie 114.399,55 zł niewykorzystane w 2024 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 105,26 zł z Urzędu Marszałkowskiego na sfinansowanie zad. „Wsparcie na starcie”, niewykorzystane środki w wysokości 165,00 zł z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy na zad. „Zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży”, niewykorzystane środki w wysokości 852,32 zł z dofinansowania Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”, odsetki bankowe od środków z dotacji oraz środków z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie 10.457,48 zł, środki w wysokości 553,88 zł należne Urzędowi Skarbowym, kwota 12.465,44 zł wynikająca ze zgromadzonych sum do wyjaśnienia, kwota 2.286,95 zł obejmująca środki, które stanowią należny dochód budżetu państwa w 2024 r., a także kwota 943.939,92 zł wynikająca z rozrachunków z tyt. podatku VAT w związku z automatycznym zerowaniem sald rachunków bankowych podległych jednostek.

W poz. II aktywów bilansu zostały wykazane należności i rozliczenia na łączną kwotę 12.103,50 zł, na które składają się:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| - należności od budżetów | 11.766,00 zł, |
| - pozostałe należności i rozliczenia | 337,50 zł. |

5. **Należności od budżetów** to należności z tytułu przypadających na dzień 31 grudnia dochodów podatkowych pobieranych przez I US w Bydgoszczy w kwocie 11.766,00 zł, nie przekazanych do tego dnia, zarachowanych do dochodów budżetu roku 2024.
6. **Pozostałe należności** w kwocie 337,50 zł stanowią należności od podległych jednostek budżetowych z tytułu nieprzekazanych na dzień 31 grudnia dochodów budżetowych.

7. W poz. III aktywów bilansu zostały wykazane rozliczenia międzyokresowe w kwocie 677,76 zł z tyt. naliczonych odsetek bankowych od kredytu z datą płatności w 2025 r.
8. Po stronie pasywów bilansu główną pozycję stanowią **zobowiązania** na łączną kwotę 103.247.767,83 zł, na którą składają się:
- | | |
|-------------------------------|--------------------|
| - zobowiązania finansowe | 101.825.282,76 zł, |
| - zobowiązania wobec budżetów | 462.940,44 zł |
| - pozostałe zobowiązania | 959.544,63 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 | 10.887.670,00 zł, |
| 2) Pekao SA | 14.267.512,76 zł, |
| 3) Bank Gospodarstwa Krajowego | 16.522.100,00 zł, |
| 4) Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Maz. | 5.832.000,00 zł, |
| 5) SGB-Bank SA w Poznaniu | 28.716.000,00 zł |
| 6) BS w Białej Rawskiej | 25.600.000,00 zł. |
10. **Zobowiązania wobec budżetów** to niewykorzystane w 2024 roku i niezwrócone na dzień 31 grudnia dotacje, niewykorzystane środki z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy, odsetki bankowe od środków z dotacji i środków z Funduszu Pomocy oraz nadpłacone dochody podatkowe z I US w Bydgoszczy w łącznej kwocie 462.940,44 zł.
11. **Pozostałe zobowiązania** to kwoty sum do wyjaśnienia nienależnie przekazane w skutek automatycznego zerowania sald rachunków bankowych podległych jednostek, także środki stanowiące należny dochód budżetu państwa w 2024 r. z tyt. udostępnienia danych osobowych, funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami (przekazane w okresie przejściowym do 08.01.2025 r.) oraz niewykorzystane środki z dofinansowania Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację programu „Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”.
12. W II pozycji pasywów bilansu zostały wykazane **aktywa netto budżetu** w łącznej kwocie (-) 81.079.950,77 zł, na które składają się:
- | | |
|------------------------------------|-----------------------|
| - wynik budżetu roku 2024 | (-) 15.622.062,24 zł, |
| - rezerwa na niewygasające wydatki | (+) 941.474,24 zł, |
| - skumulowany niedobór budżetu | (-) 66.399.362,77 zł. |

13. **Wynik budżetu za 2024 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 2024 roku.
15. **Rezerwa na wydatki niewygasające** utworzona została zgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej na sfinansowanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024.
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 23.253.711,92 zł, na które składają się:
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) na rok następny w kwocie 15.197.543,00 zł,
 - środki z dotacji Ministerstwa Finansów w kwocie 526.868,26 zł i Wojewódzkiego Urzędu Pracy w kwocie 61.984,49 zł na zadanie „Miasto dla rodziny”, planowane do realizacji w 2025 r. w kwocie 588.852,75 zł,
 - środki z dotacji Ministerstwa Finansów w kwocie 2.672.918,62 zł i Wojewódzkiego Urzędu Pracy w kwocie 53.329,87 zł na zadanie „Tomaszowskie Centrum Usług Środowiskowych”, planowane do realizacji w 2025 r. w kwocie 2.726.248,49 zł,
 - środki z Funduszu Dopłat na zadanie „Projektowanie i przebudowa kamienicy przy ul. Plac Kościuszki 14/15 w Tomaszowie Mazowieckim w formule „Przeprojektuj i wybuduj”” do realizacji w latach 2025-2026 w kwocie 3.926.869,15 zł,
 - środki z Funduszu Dopłat na zadanie „Przebudowa budynku mieszkalno-usługowego przy ul. Plac Kościuszki 25 w Tomaszowie Mazowieckim” do realizacji w 2025 r. w kwocie 814.198,53 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 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.	
Numer identyfikacyjny REGON 590648310		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	702 354 325,01	800 466 133,15	A Fundusz	678 562 747,31	765 594 317,96
A.I Wartości niematerialne i prawne	84 422,55	53 346,12	A.I Fundusz jednostki	628 873 790,24	658 469 017,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	529 993 300,63	610 138 603,61	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	49 688 957,07	107 125 300,36
A.II.1 Środki trwałe	505 335 016,00	559 003 366,15	A.II.1 Zysk netto (+)	232 448 245,61	322 205 835,24
A.II.1.1 Grunty	168 723 983,30	176 291 839,36	A.II.2 Strata netto (-)	-182 759 288,54	-215 080 534,88
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 331 680,66	9 317 391,83	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	325 127 011,29	367 412 808,93	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	7 768 098,31	9 678 008,55	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	458 661,84	1 082 785,98	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	3 257 261,26	4 537 923,33	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76 794 037,49	81 522 895,31
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	24 658 284,63	51 135 237,46	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	75 067 878,25	79 673 546,20
A.III Należności długoterminowe	1 611 441,83	1 926 823,42	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 453 252,01	1 681 205,07
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	170 665 160,00	188 347 360,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	62 358 344,78	64 297 847,89
A.IV.1 Akcje i udziały	170 665 160,00	188 347 360,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 307 942,53	1 581 237,64
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 395 384,21	7 760 508,74
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	174 593,48	242 764,34
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 358 129,29	1 404 326,39
B Aktywa obrotowe	53 002 459,79	46 651 080,12	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	71 020,54	337,50

B.I Zapasy	866 121,26	720 596,83	D.II.8 Fundusze specjalne	1 949 211,41	2 705 318,63
B.I.1 Materiały	866 121,26	720 596,83	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 949 211,41	2 705 318,63
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	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 726 159,24	1 849 349,11
B.II Należności krótkoterminowe	50 092 771,73	43 430 064,65			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	194 485,94	561 870,51			
B.II.2 Należności od budżetów	1 109 675,22	351 499,63			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	48 788 610,57	42 516 694,51			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 977 422,74	2 392 749,63			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 976 529,27	2 392 412,13			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	893,47	337,50			
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	66 144,06	107 669,01			
Suma aktywów	755 356 784,80	847 117 213,27	Suma pasywów	755 356 784,80	847 117 213,27

Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 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 31.12.2024 roku zamykał się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 847.117.213,27 zł i wynikiem finansowym netto 107.125.300,36 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 31.12.2024 roku wynosiła 800.466.133,15 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 98.111.808,14 zł, tj. 13,97%, 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 31.12.2024 r. wynosiła 53.346,12 zł i zmalała w stosunku do roku poprzedniego o 31.076,43 zł, tj. o 36,81%.
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 31.12.2024 r. wynosiła 559.003.366,15 zł i wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 53.668.350,15 zł, tj. o 10,62%.

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 31.12.2024 r. stanowią wartość 176.291.839,36 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 7.567.856,06 zł, tj. 4,49%. Wzrost wynika z podwyższenia wartości działek gruntu, w związku z realizacją inwestycji polegającej na nasadzeniu zieleni, żywopłotów, wykonania alejek i ciągu komunikacyjnego w ramach zadania pn. „TOMASZÓW MAZOWIECKI – ARENA POZYTYWNEJ ENERGII: wzmocnienie spójności społecznej i gospodarczej oraz podniesienie jakości środowiska naturalnego w Tomaszowie Mazowieckim” oraz otrzymaniem działek na podstawie decyzji Starosty Tomaszowskiego.

6.1. **Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom** na dzień 31.12.2024 roku wynoszą 9.317.391,83 zł i zmalały w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 14.288,83 zł, tj. 0,15%.

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 31.12.2024 roku stanowiły:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	367.412.808,93 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny	9.678.008,55 zł,
- środki transportu	1.082.785,98 zł,
- inne środki trwałe	4.537.923,33 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 31.12.2024 roku. Wartość inwestycji nie zakończonych na dzień bilansowy wynosiła 51.135.237,46 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 31.12.2024 r. wynosiły 1.926.823,42 zł, w tym:

- warunkowe odroczenia terminów opłat i kar za usunięcie drzew i krzewów
1.520.713,00 zł,
- należności ratalne z tytułu sprzedaży nieruchomości 198.320,00 zł,
- należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych 29.751,00 zł,
- należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych 107.872,00 zł,
- należności z tytułu dzierżawy 4.531,12 zł,
- należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych
24.033,00 zł,
- należności ratalne z tyt. nienależnie pobranych zasiłków stałych, świadczeń
rodzinnych i dodatku węglowego 41.169,23 zł,
- należności długoterminowe z tytułu usług 434,07 zł.

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

Wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła

188.347.360,00 zł, w tym udiały:

- w Zakładzie Gospodarki Ciepłowniczej 8.155.000,00 zł,
- w Tomaszowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego 26.160.160,00 zł,
- w Zakładzie Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej 92.769.000,00 zł,
- w Miejskim Zakładzie Komunikacji 40.001.000,00 zł,
- w Tomaszowskim Centrum Sportu 11.650.000,00 zł,
- SIM KZN Łódzkie Centrum 9.602.200,00 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

31.12.2024 roku wynosiła 46.651.080,12 zł i zmalała w stosunku do roku poprzedniego o 6.351.379,67 zł, tj. o 11,98%.

13. **Zapasy materiałowe**, 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 31.12.2024 r. wynosiła 720.596,83 zł i zmalała w stosunku do roku poprzedniego o 145.524,43 zł, tj. o 16,80%.

14. Najbardziej znaczącą pozycję w aktywach obrotowych stanowią **należności krótkoterminowe**, których stan na dzień 31.12.2024 roku wynosił 43.430.064,65 zł, w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług	561.870,51 zł,
- należności od budżetów	351.499,63 zł,
- pozostałe należności	42.516.694,51 zł.

15. **Należności z tytułu dostaw i usług** to bieżące należności z tytułu wpływu z usług, które nie zostały zapłacone na dzień 31.12.2024 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 31.12.2024 roku wynosiła 40.043.718,14 zł i została wykazana w informacji dodatkowej.

17. **Krótkoterminowe aktywa finansowe** to środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych i w kasie w dniu 31.12.2024 r. wszystkich jednostek objętych bilansem łącznym, których stan wynosił 2.392.749,63 zł i był wyższy w stosunku do roku poprzedniego o 415.326,89 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 31.12.2024 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 107.669,01 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 wazącą 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 31.12.2024 r. łącznie stanowiły kwotę 79.673.546,20 zł, w tym z tytułu:
- | | |
|---|-------------------|
| - dostaw i usług | 1.681.205,07 zł, |
| - wobec budżetów | 64.297.847,89 zł, |
| - ubezpieczeń społecznych | 1.581.237,64 zł, |
| - wynagrodzeń | 7.760.508,74 zł, |
| - pozostałych zobowiązań | 242.764,34 zł, |
| - sum obcych (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) | 1.404.326,39 zł, |
| - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 337,50 zł, |
| - funduszy specjalnych | 2.705.318,63 zł, |
- i były wyższe od stanu na początek roku o 4.605.667,95 zł, tj. o 6,14%.
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 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 2024, które staną się wymagalne w 2025 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 2024.
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.
31. **Fundusze specjalne** to zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
32. Ostatnią pozycją omawianego bilansu są **rozliczenia międzyokresowe** w kwocie 1.849.349,11 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
A	Aktywa trwałe	609 972 051,45	701 677 289,23	65 113 330,53	64 693 301,33	2 055 687,82	2 656 953,89	11 572 946,53	18 222 745,77
A.I	Wartości niematerialne i prawne	84 422,55	53 346,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	437 612 461,10	511 391 362,99	65 113 330,53	64 693 301,33	2 055 687,82	2 615 784,66	11 571 512,50	18 222 311,70
A.II.1	Środki trwałe	412 979 495,47	460 321 325,53	65 113 330,53	64 649 021,33	2 055 687,82	2 615 784,66	11 546 193,50	18 201 391,70
A.II.1.1	Grunty	153 546 199,45	160 812 655,51	11 639 890,00	11 941 290,00	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	9 331 680,66	9 317 391,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	252 347 467,43	290 015 162,69	52 769 434,90	51 888 484,90	1 590 069,57	2 150 965,91	6 592 619,01	11 883 316,03
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5 959 013,60	7 120 421,92	690 215,53	809 721,82	1 199,25	399,75	208 961,40	993 119,70
A.II.1.4	Środki transportu	0,00	11 266,67	0,00	0,00	0,00	0,00	456 567,56	924 319,31
A.II.1.5	Inne środki trwałe	1 126 814,99	2 361 818,74	13 790,10	9 524,61	0,00	0,00	1 913 806,68	2 026 397,81
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	24 632 965,63	51 070 037,46	0,00	44 280,00	0,00	0,00	25 319,00	20 920,00
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
A.III	Należności długoterminowe	1 610 007,80	1 885 220,12	0,00	0,00	0,00	41 169,23	1 434,03	434,07
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	170 665 160,00	188 347 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1	Akcje i udziały	170 665 160,00	188 347 360,00	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
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2.1 (cz. II) do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r.
w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.

Zestawienie aktywów trwałych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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
A	Aktywa trwałe	2 821 954,55	2 647 180,82	0,00	0,00	10 816 259,85	10 421 462,11	2 094,28	147 200,00	702 354 325,01	800 466 133,15
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 422,55	53 346,12
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 821 954,55	2 647 180,82	0,00	0,00	10 816 259,85	10 421 462,11	2 094,28	147 200,00	529 993 300,63	610 138 603,61
A.II.1	Środki trwałe	2 821 954,55	2 647 180,82	0,00	0,00	10 816 259,85	10 421 462,11	2 094,28	147 200,00	505 335 016,00	559 003 366,15
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	168 723 983,30	176 291 839,36
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	9 331 680,66	9 317 391,83
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 034 660,81	1 952 603,12	0,00	0,00	9 792 759,57	9 522 276,28	0,00	0,00	325 127 011,29	367 412 808,93
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	72 573,69	38 168,35	0,00	0,00	836 134,84	716 177,01	0,00	0,00	7 768 098,31	9 678 008,55
A.II.1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 094,28	147 200,00	458 661,84	1 082 785,98
A.II.1.5	Inne środki trwałe	192 684,05	134 373,35	0,00	0,00	10 165,44	5 808,82	0,00	0,00	3 257 261,26	4 537 923,33
A.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 658 284,63	51 135 237,46
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
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 611 441,83	1 926 823,42
A.IV	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 665 160,00	188 347 360,00
A.IV.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 665 160,00	188 347 360,00
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
A.V	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2.2 (cz. I) do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r.
w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.

Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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	Aktywa obrotowe	21 774 388,18	13 443 377,71	610 611,80	558 977,02	28 264 484,25	29 196 951,51	375 772,52	388 645,30	1 862 127,84	2 591 015,81
B.I	Zapasy	221 837,09	180 573,21	383 419,47	338 479,15	554,40	0,00	212 175,68	160 237,78	15 831,75	7 140,25
B.I.1	Materialy	221 837,09	180 573,21	383 419,47	338 479,15	554,40	0,00	212 175,68	160 237,78	15 831,75	7 140,25
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe	19 886 984,54	11 818 358,57	137 882,17	150 467,15	28 257 115,02	29 187 905,01	147 868,51	193 471,34	1 592 365,73	1 655 768,03
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	102 475,23	101 391,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2	Należności od budżetów	1 138 679,07	393 802,18	20,61	0,00	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	18 748 305,47	11 424 556,39	35 386,33	49 075,35	28 257 115,02	29 187 905,01	147 868,51	193 471,34	1 592 365,73	1 655 768,03
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.III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 653 822,07	1 433 134,41	49 597,16	0,00	6 814,83	9 046,50	8 087,40	18 527,55	253 570,37	926 858,58
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	1 652 928,60	1 432 796,91	49 597,16	0,00	6 814,83	9 046,50	8 087,40	18 527,55	253 570,37	926 858,58
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	893,47	337,50	0,00	0,00	0,00	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.IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 744,48	11 311,52	39 713,00	70 030,72	0,00	0,00	7 640,93	16 408,63	359,99	1 248,95
	Suma aktywów	631 746 439,63	715 120 666,94	65 723 942,33	65 252 278,35	30 320 172,07	31 853 905,40	11 948 719,05	18 611 391,07	1 862 127,84	2 591 015,81

Zestawienie aktywów obrotowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r.

	AKTYWA	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wylączenia		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	79 609,36	182 921,99	57 035,24	328 462,07	7 455,06	6 346,22	-29 024,46	-45 617,51	53 002 459,79	46 651 080,12
B.I	Zapasy	5 380,61	16 738,44	23 203,99	16 692,65	3 718,27	735,35	0,00	0,00	866 121,26	720 596,83
B.I.1	Materialy	5 380,61	16 738,44	23 203,99	16 692,65	3 718,27	735,35	0,00	0,00	866 121,26	720 596,83
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II	Należności krótkoterminowe	66 108,96	158 400,98	33 471,26	311 311,08	0,00	0,00	-29 024,46	-45 617,51	50 092 771,73	43 430 064,65
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	66 108,11	158 132,07	25 902,60	302 346,64	0,00	0,00	0,00	0,00	194 485,94	561 870,51
B.II.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29 024,46	-42 302,55	1 109 675,22	351 499,63
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	0,85	268,91	7 568,66	8 964,44	0,00	0,00	0,00	-3 314,96	48 788 610,57	42 516 694,51
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.III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 154,11	361,75	0,00	0,00	3 376,80	4 820,84	0,00	0,00	1 977 422,74	2 392 749,63
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	2 154,11	361,75	0,00	0,00	3 376,80	4 820,84	0,00	0,00	1 976 529,27	2 392 412,13
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893,47	337,50
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.IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 965,68	7 420,82	359,99	458,34	359,99	790,03	0,00	0,00	66 144,06	107 669,01
	Suma aktywów	2 901 563,91	2 830 102,81	10 873 295,09	10 749 924,18	9 549,34	153 546,22	-29 024,46	-45 617,51	755 356 784,80	847 117 213,27

Załącznik Nr 2.3 (cz. I) do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.

Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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
A	Fundusz	625 965 323,11	708 966 722,70	60 204 680,33	58 510 552,96	-31 931 746,23	-32 788 992,10	11 198 682,94	17 931 808,02	-196 517,68	-217 469,17
A.I	Fundusz jednostki	393 517 077,50	386 760 887,46	142 777 929,22	159 250 799,83	28 870 399,80	42 254 119,25	40 889 687,14	47 211 553,12	3 039 610,04	3 174 628,78
A.II	Wynik finansowy netto (+,-)	232 448 245,61	322 205 835,24	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95
A.II.1	Zysk netto (+)	232 448 245,61	322 205 835,24	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	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95
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
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 781 116,52	6 153 944,24	5 519 262,00	6 741 725,39	62 251 918,30	64 642 897,50	750 036,11	679 583,05	2 058 645,52	2 808 484,98
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	4 382 528,52	4 633 231,24	5 226 063,37	6 489 312,37	62 251 918,30	64 601 728,27	748 602,08	679 148,98	2 050 879,22	2 800 735,53
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 010 531,19	1 335 379,19	106 676,35	185 904,61	15 466,16	24 274,63	302 114,33	119 740,46	533,13	0,00
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	674 666,84	376 931,24	8 881,62	14 688,15	61 650 158,72	63 884 155,62	53 641,06	64 207,01	0,00	0,00
D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	199 635,16	231 600,32	778 990,39	973 325,51	89 609,75	105 008,02	139 583,47	159 416,21	33 531,73	35 692,61
D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 040 807,58	1 197 374,81	4 141 309,79	5 161 641,20	461 870,01	548 305,97	226 851,01	263 969,46	178 111,79	189 254,98
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	5 792,25	8 473,81	151 057,66	153 752,90	3 221,92	9 192,64	13 518,65	53 288,29	408,00	3 778,82
D.II.6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 358 129,29	1 404 326,39	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	18 274,54	337,50	39 147,56	0,00	0,00	0,00	12 281,27	0,00	0,00	0,00
D.II.8	Fundusze specjalne	74 691,67	78 807,98	0,00	0,00	31 591,74	30 791,39	612,29	18 527,55	1 838 294,57	2 572 009,12
D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 691,67	78 807,98	0,00	0,00	31 591,74	30 791,39	612,29	18 527,55	1 838 294,57	2 572 009,12
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	1 398 588,00	1 520 713,00	293 198,63	252 413,02	0,00	41 169,23	1 434,03	434,07	7 766,30	7 749,45
	Suma pasywów	631 746 439,63	715 120 666,94	65 723 942,33	65 252 278,35	30 320 172,07	31 853 905,40	11 948 719,05	18 611 391,07	1 862 127,84	2 591 015,81

Załącznik Nr 2.3 (cz. II) do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r.
w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.

Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych, funduszy specjalnych i rozliczeń międzyokresowych w układzie jednostek objętych łącznym bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r.

	PASywa	ORDN		ŻŁOBEK		STRAŻ MIEJSKA		Wylączenia		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
A	Fundusz	2 713 714,93	2 634 713,11	10 694 768,76	10 514 661,06	-86 158,85	42 321,38	0,00	0,00	678 562 747,31	765 594 317,96
A.I	Fundusz jednostki	5 319 108,56	5 034 840,29	13 117 236,24	13 216 440,69	1 342 741,74	1 565 748,18	0,00	0,00	628 873 790,24	658 469 017,60
A.II	Wynik finansowy netto (+,-)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	49 688 957,07	107 125 300,36
A.II.1	Zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232 448 245,61	322 205 835,24
A.II.2	Strata netto (-)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	-182 759 288,54	-215 080 534,88
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
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	187 848,98	195 389,70	178 526,33	235 263,12	95 708,19	111 224,84	-29 024,46	-45 617,51	76 794 037,49	81 522 895,31
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	178 501,90	185 019,31	168 221,46	223 959,33	90 187,86	106 028,68	-29 024,46	-45 617,51	75 067 878,25	79 673 546,20
D.II.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	597,28	230,14	17 333,57	15 676,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 453 252,01	1 681 205,07
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	21,00	168,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-29 024,46	-42 302,55	62 358 344,78	64 297 847,89
D.II.3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	28 386,18	29 438,89	24 129,64	30 569,48	14 076,21	16 186,60	0,00	0,00	1 307 942,53	1 581 237,64
D.II.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	147 535,93	154 820,11	126 163,25	160 120,97	72 734,85	85 021,24	0,00	0,00	6 395 384,21	7 760 508,74
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	595,00	17 592,84	0,00	0,00	0,00	-3 314,96	174 593,48	242 764,34
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	1 358 129,29	1 404 326,39
D.II.7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 317,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 020,54	337,50
D.II.8	Fundusze specjalne	644,34	361,75	0,00	0,00	3 376,80	4 820,84	0,00	0,00	1 949 211,41	2 705 318,63
D.II.8.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	644,34	361,75	0,00	0,00	3 376,80	4 820,84	0,00	0,00	1 949 211,41	2 705 318,63
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	9 347,08	10 370,39	10 304,87	11 303,79	5 520,33	5 196,16	0,00	0,00	1 726 159,24	1 849 349,11
	Suma pasywów	2 901 563,91	2 830 102,81	10 873 295,09	10 749 924,18	9 549,34	153 546,22	-29 024,46	-45 617,51	755 356 784,80	847 117 213,27

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych (wariant porównawczy)	Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.	
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 Tomaszów Mazowiecki				
Numer identyfikacyjny REGON 590648310		sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.		
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		327 490 434,65	415 112 925,37
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-28 187,86	-54 914,68
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		3 909 114,82	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		323 609 507,69	415 167 840,05
B.	Koszty działalności operacyjnej		268 150 575,32	298 751 361,97
B.I.	Amortyzacja		18 029 115,93	19 659 179,65
B.II.	Zużycie materiałów i energii		21 113 026,86	21 201 662,88
B.III.	Usługi obce		52 518 922,17	48 867 707,40
B.IV.	Podatki i opłaty		236 563,95	366 582,71
B.V.	Wynagrodzenia		93 030 466,89	112 598 634,98
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		22 006 310,08	27 614 134,47
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 247 335,44	2 223 934,01
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 765 213,36	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		55 203 620,64	66 219 525,87
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		59 339 859,33	116 361 563,40
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 585 985,46	2 290 237,36
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 585 985,46	2 290 237,36
E.	Pozostałe koszty operacyjne		3 051 173,89	3 340 217,54
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		3 051 173,89	3 340 217,54
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		57 874 670,90	115 311 583,22
G.	Przychody finansowe		214 406,68	1 024 993,60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
G.II.	Odsetki		172 223,13	306 287,38
G.III.	Inne		42 183,55	718 706,22
H.	Koszty finansowe		8 400 120,51	9 211 276,46
H.I.	Odsetki		5 504 231,20	7 014 464,39
H.II.	Inne		2 895 889,31	2 196 812,07
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		49 688 957,07	107 125 300,36
J.	Podatek dochodowy		0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)		49 688 957,07	107 125 300,36

Łączny rachunek zysków i strat, obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzony za rok 2024 - objaśnienia

1. Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wszystkich samorządowych jednostek budżetowych za okres roku budżetowego 2024 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 2024 roku wynosiły 415.167.840,05 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** w roku 2023 zaprezentowane zostały przychody z tytułu sprzedaży węgla, które w roku 2024 nie wystąpiły.
5. **Łącznie przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** (poz. A rachunku zysków i strat) w 2024 roku wynosiły 415.112.925,37 zł i były wyższe od przychodów zrealizowanych w 2023 roku o 87.622.490,72 zł, tj. o 26,76%.
6. W pozycji **kosztów działalności operacyjnej** zaprezentowane zostały łączne koszty jednostek w klasycznym układzie rodzajowym, które za 2024 rok wynosiły 298.751.361,97 zł i były wyższe od kosztów działalności operacyjnej w 2023 roku o 30.600.786,65 zł, tj. o 11,41%.
7. **Koszty amortyzacji** to równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. W 2024 r. koszty amortyzacji wyniosły 19.659.179,65 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 21.201.662,88 zł i są wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 88.636,02 zł, tj. o 0,42%.

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, monitoringu obiektów, szkolenia oraz noclegi, przeglądów technicznych, zwrotu dowozu dzieci do szkół oraz kosztów wychowania przedszkolnego, zakupu usług związanych z organizacją imprez i koncertów, zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia uchodźcom z Ukrainy oraz odbioru odpadów - koszty stanowią kwotę 48.867.707,40 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, opłat skarbowych, refundacji opłat i prowizji komorniczych, opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłat zmiennych za usługi wodne - koszty stanowią kwotę 366.582,71 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 112.598.634,98 zł i wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 19.568.168,09 zł tj. o 21,03%.
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 27.614.134,47 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 - koszty stanowią kwotę 2.223.934,01 zł.

14. **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, dofinansowanie do zakupu podręczników, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, inne świadczenia społeczne - stanowią kwotę 66.219.525,87 zł.
15. **Pozostałe obciążenia** nie wystąpiły.
16. **Pozostałe przychody operacyjne** wyniosły 2.290.237,36 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 2023 roku, a zarachowanego na dochody 2024 roku, zmniejszenia odpisów aktualizacyjnych w związku z zapłatą i przedawnieniem oraz przychody z tytułu zwrotów zasądzonych kosztów procesowych i sądowych.
17. **Pozostałe koszty operacyjne** wyniosły 3.340.217,54 zł. Pozostałe koszty obejmują między innymi odpisy aktualizujące należności przedawnionych oraz koszty znaków opłaty sądowej, zaliczki na wydatki komornicze, wypłaty odszkodowań za nieruchomości, dopłaty do Spółek.
18. **Przychody finansowe** stanowiły łącznie kwotę 1.024.993,60 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.
19. **Koszty finansowe** powstałe w 2024 roku wynosiły 9.211.276,46 zł stanowią odsetki, przede wszystkim od zaciągniętych kredytów na finansowanie deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, odsetki od emisji obligacji i zwroty do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego nienależnie wypłaconych świadczeń przez MOPS .

20. **Łączny wynik finansowy netto** na działalności wszystkich jednostek budżetowych, w tym Urzędu Miasta za 2024 rok stanowi zysk w kwocie 107.125.300,36 zł, przy czym wynik z działalności Urzędu Miasta stanowił zysk w kwocie 322.205.835,24 zł, a wynik z działalności pozostałych jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat, stanowił stratę w wysokości 215.080.534,88 zł.
21. Ukształtowanie się przedstawionego wyniku w pkt 21 jest działaniem poprawnym, bowiem co do zasady, celem działania jednostek budżetowych nie jest osiąganie 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.
22. 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 2024 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
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	316 224 598,15	401 565 537,52	6 637 053,74	6 928 322,48	1 418 126,90	1 562 838,26	2 727 064,22	3 156 846,67	0,00	0,00
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)	-19 415,64	-11 744,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 772,22	-43 170,20	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	3 909 114,82	0,00	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	312 334 898,97	401 577 282,00	6 637 053,74	6 928 322,48	1 418 126,90	1 562 838,26	2 735 836,44	3 200 016,87	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	75 465 556,43	70 412 407,99	89 791 212,07	108 304 398,92	60 074 317,49	75 311 813,31	32 615 246,02	32 760 360,04	3 237 018,54	3 393 755,58
B.I	Amortyzacja	14 398 890,38	15 612 284,75	2 277 566,25	2 438 064,11	68 236,21	68 382,57	682 514,02	941 022,47	0,00	0,00
B.II	Zużycie materiałów i energii	2 621 948,61	2 829 190,35	12 228 045,01	12 855 017,97	344 811,68	663 674,43	5 112 933,65	3 924 583,52	98 637,47	108 779,19
B.III	Usługi obce	28 997 612,92	24 701 565,07	1 780 313,39	1 904 929,77	1 078 613,01	1 369 204,19	20 356 454,29	20 445 349,29	87 352,80	76 038,97
B.IV	Podatki i opłaty	214 720,68	210 789,03	10 266,00	9 645,47	29 265,83	27 124,02	279 533,17	311 674,86	2 107,00	2 107,00
B.V	Wynagrodzenia	15 050 485,10	16 959 502,16	58 755 339,19	72 993 205,85	6 752 052,03	8 424 500,77	5 023 194,00	5 797 436,13	2 511 538,60	2 613 954,65
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 900 196,77	4 804 351,62	13 957 494,40	17 896 602,91	1 414 609,03	1 778 664,82	1 087 710,43	1 256 509,01	536 144,51	591 194,87
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 107 686,81	1 889 212,43	147 612,83	145 732,84	53 043,36	65 012,72	72 906,46	83 784,76	1 238,16	1 680,90
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 765 213,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 408 801,80	3 405 512,58	634 575,00	61 200,00	50 333 686,34	62 915 249,79	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
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	240 759 041,72	331 153 129,53	-83 154 158,33	-101 376 076,44	-58 656 190,59	-73 748 975,05	-29 888 181,80	-29 603 513,37	-3 237 018,54	-3 393 755,58
D	Pozostałe przychody operacyjne	724 763,91	1 323 073,26	652 623,78	613 410,24	0,00	0,00	180 844,30	303 102,59	890,82	532,26
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	724 763,91	1 323 073,26	652 623,78	613 410,24	0,00	0,00	180 844,30	303 102,59	890,82	532,26
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 317 879,95	3 880 550,99	71 370,07	10 601,08	-339 358,01	-574 338,99	1 281,88	10 276,40	0,00	0,00
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	3 317 879,95	3 880 550,99	71 370,07	10 601,08	-339 358,01	-574 338,99	1 281,88	10 276,40	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	238 165 925,68	328 595 651,80	-82 572 904,62	-100 773 267,28	-58 316 832,58	-73 174 636,06	-29 708 619,38	-29 310 687,18	-3 236 127,72	-3 393 223,32
G	Przychody finansowe	146 599,52	885 965,24	1 213,64	33 653,01	34 912,23	51 584,80	31 672,51	45 744,05	0,00	1 125,37
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	107 816,37	170 374,62	1 213,64	33 653,01	34 912,23	51 584,80	28 272,11	42 628,45	0,00	1 125,37
G.III	Inne	38 783,15	715 590,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400,40	3 115,60	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	5 864 279,59	7 275 781,80	1 557,91	632,60	2 520 225,68	1 920 060,09	14 057,33	14 801,97	0,00	0,00
H.I	Odsetki	5 488 615,96	6 999 029,82	1 557,91	632,60	0,00	0,00	14 057,33	14 801,97	0,00	0,00
H.II	Inne	375 663,63	276 751,98	0,00	0,00	2 520 225,68	1 920 060,09	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	232 448 245,61	322 205 835,24	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	232 448 245,61	322 205 835,24	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95

Zestawienie rachunku zysków i strat w układzie jednostek objętych łącznym rachunkiem zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r.

	RZS- Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych	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
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	541 495,12	988 914,98	790 648,46	1 285 227,90	0,00	0,00	-848 551,94	-374 762,44	327 490 434,65	415 112 925,37
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	-28 187,86	-54 914,68
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	3 909 114,82	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	541 495,12	988 914,98	790 648,46	1 285 227,90	0,00	0,00	-848 551,94	-374 762,44	323 609 507,69	415 167 840,05
B	Koszty działalności operacyjnej	3 189 275,55	3 442 291,74	3 216 694,85	3 998 463,07	1 429 277,59	1 524 433,10	-868 023,22	-396 561,78	268 150 575,32	298 751 361,97
B.I	Amortyzacja	200 345,06	202 533,73	394 797,74	394 797,74	6 766,27	2 094,28	0,00	0,00	18 029 115,93	19 659 179,65
B.II	Zużycie materiałów i energii	262 020,08	264 819,53	433 561,88	494 283,50	97 383,78	61 314,39	-86 315,30	0,00	21 113 026,86	21 201 662,88
B.III	Usługi obce	220 764,17	252 593,48	83 886,73	116 453,49	27 954,35	27 881,08	-114 029,49	-26 307,94	52 518 922,17	48 867 707,40
B.IV	Podatki i opłaty	9 513,00	10 205,84	2 167,40	1 207,40	1 332,00	1 492,00	-312 341,13	-207 662,91	236 563,95	366 582,71
B.V	Wynagrodzenia	2 047 713,26	2 217 521,75	1 879 996,90	2 431 508,61	1 020 632,32	1 161 005,06	-10 484,51	0,00	93 030 466,89	112 598 634,98
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	426 384,32	472 068,90	413 211,43	551 154,64	270 559,19	263 587,70	0,00	0,00	22 006 310,08	27 614 134,47
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 535,66	22 548,51	9 072,77	9 057,69	4 649,68	7 058,59	-171 410,29	-154,43	2 247 335,44	2 223 934,01
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 765 213,36	0,00
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-173 442,50	-162 436,50	55 203 620,64	66 219 525,87
B.X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-2 647 780,43	-2 453 376,76	-2 426 046,39	-2 713 235,17	-1 429 277,59	-1 524 433,10	19 471,28	21 799,34	59 339 859,33	116 361 563,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	42 378,02	50 281,63	3 578,91	21 396,71	377,00	240,01	-19 471,28	-21 799,34	1 585 985,46	2 290 237,36
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	42 378,02	50 281,63	3 578,91	21 396,71	377,00	240,01	-19 471,28	-21 799,34	1 585 985,46	2 290 237,36
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	13 128,06	0,00	0,00	0,00	0,00	3 051 173,89	3 340 217,54
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	0,00	0,00	0,00	13 128,06	0,00	0,00	0,00	0,00	3 051 173,89	3 340 217,54
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 605 402,41	-2 403 095,13	-2 422 467,48	-2 704 966,52	-1 428 900,59	-1 524 193,09	0,00	0,00	57 874 670,90	115 311 583,22
G	Przychody finansowe	8,78	2 967,95	0,00	3 186,89	0,00	766,29	0,00	0,00	214 406,68	1 024 993,60
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	8,78	2 967,95	0,00	3 186,89	0,00	766,29	0,00	0,00	172 223,13	306 287,38
G.III	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 183,55	718 706,22
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400 120,51	9 211 276,46
H.I	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 504 231,20	7 014 464,39
H.II	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 895 889,31	2 196 812,07
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	49 688 957,07	107 125 300,36
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	49 688 957,07	107 125 300,36

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki ul. P.O.W. 10/16 97-200 Tomaszów Mazowiecki		Łączne zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r.		Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.	
Numer identyfikacyjny REGON 590648310					
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			564 434 550,90	628 873 790,24
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)			702 674 102,21	779 990 520,32
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły			251 290 307,38	232 448 245,61
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe			358 016 128,49	433 792 702,21
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje			67 769 587,94	105 800 942,98
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			21 543 586,54	3 257 926,28
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			4 054 491,86	4 690 703,24
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			638 234 862,87	750 395 292,96
I.2.1.	Strata za rok ubiegły			204 783 449,20	182 759 288,54
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe			326 934 572,25	415 007 373,27
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje			100 687 888,55	146 893 209,52
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			2 062 461,06	1 575 319,25
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			3 766 491,81	4 160 102,38
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			628 873 790,24	658 469 017,60
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)			49 688 957,07	107 125 300,36
III.1.	zysk netto (+)			232 448 245,61	322 205 835,24
III.2.	strata netto (-)			-182 759 288,54	-215 080 534,88
III.3.	nadwyżka środków obrotowych			0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)			678 562 747,31	765 594 317,96

**Łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające
z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 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 232.448.245,61 zł, a na skutek poniesionej straty zmniejszył się o 182.759.288,54 zł.
4. Drugą istotną przyczyną zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostek są zrealizowane w okresie sprawozdawczym wydatki budżetowe, które w 2024 roku zwiększyły fundusz o 433.792.702,21 zł oraz dochody budżetowe, które zmniejszyły fundusz o 415.007.373,27 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 105.800.942,98 zł, wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w kwocie 3.257.926,28 zł oraz inne zwiększenia w kwocie 4.690.703,24 zł, obejmujące przede wszystkim ujawnione środki trwałe, aport do Zakładu Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej oraz zrzeczenie się odszkodowania za działkę. Natomiast na zmniejszenie funduszu w 2024 roku wpływ miały udzielone z budżetu dotacje i przekazane środki na inwestycje w kwocie 146.893.209,52 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w kwocie 1.575.319,25 zł oraz inne zmniejszenia w kwocie 4.160.102,38 zł z tytułu rozliczenia podatku VAT dotyczącego roku 2023, niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji, wyksięgowania nakładów nieprzynoszących efektów ekonomicznych, przekazania kanalizacji

aportem do ZGWK, likwidacji środków trwałych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

6. Fundusz jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, po uwzględnieniu wyżej opisanych zmian wynosi 658.469.017,60 zł i jest wyższy od stanu na początku okresu o 29.595.227,36 zł, a więc wzrósł o 4,71%. Natomiast po uwzględnieniu wyniku finansowego roku 2024 ostateczna wartość funduszu wynosi 765.594.317,96 zł i jest wyższa od stanu na początku roku o 87.031.570,65 zł, tj. o 12,83%.

Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	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
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	512 616 686,41	550 492 626,65	93 056 418,26	106 798 261,75	59 961 977,21	76 389 060,82	36 279 010,47	42 325 962,83	3 215 260,47	3 372 804,09
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	251 290 307,38	232 448 245,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	168 196 723,01	207 208 230,25	87 172 950,07	104 769 000,15	59 961 977,21	75 760 581,41	32 325 158,76	34 188 233,02	3 215 260,47	3 372 804,09
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	67 039 799,62	102 490 945,69	27 842,65	265 357,99	0,00	628 479,41	701 945,67	2 241 199,89	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	22 035 364,54	3 660 032,12	5 855 625,54	1 763 903,61	0,00	0,00	3 251 906,04	5 890 999,66	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	4 054 491,86	4 685 172,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 530,26	0,00	0,00
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	429 200 288,60	557 248 816,69	79 359 399,20	90 325 391,14	101 772 512,99	63 005 341,37	28 289 240,57	36 004 096,85	2 855 965,71	3 237 785,35
I.2.1	Strata za rok ubiegły	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
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	314 342 692,01	400 447 183,58	7 096 978,78	7 455 563,39	1 396 815,97	1 574 715,93	2 793 601,18	3 529 275,37	890,82	1 657,63
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	99 958 100,23	143 583 212,23	27 842,65	265 357,99	0,00	628 479,41	701 945,67	2 241 199,89	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	11 147 992,64	9 230 222,52	0,00	0,00	0,00	0,00	513 778,00	402 105,84	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	3 751 503,72	3 988 198,36	8 437,60	31 220,87	0,00	0,00	6 514,17	140 511,55	0,00	0,00
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	393 517 077,50	386 760 887,46	142 777 929,22	159 250 799,83	28 870 399,80	42 254 119,25	40 889 687,14	47 211 553,12	3 039 610,04	3 174 628,78
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	232 448 245,61	322 205 835,24	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95
III.1	zysk netto (+)	232 448 245,61	322 205 835,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.2	strata netto (-)	0,00	0,00	-82 573 248,89	-100 740 246,87	-60 802 146,03	-75 043 111,35	-29 691 004,20	-29 279 745,10	-3 236 127,72	-3 392 097,95
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
IV	Fundusz (II+,-III)	625 965 323,11	708 966 722,70	60 204 680,33	58 510 552,96	-31 931 746,23	-32 788 992,10	11 198 682,94	17 931 808,02	-196 517,68	-217 469,17

Załącznik Nr 4.1 (cz. II) do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.

Zestawienie zmian w funduszu w układzie jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	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
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 912 278,54	3 299 197,56	2 822 314,47	3 569 502,40	1 409 465,96	1 800 113,33	-9 599 309,58	-8 057 009,11	702 674 102,21	779 990 520,32
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251 290 307,38	232 448 245,61
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 912 278,54	3 271 437,56	2 822 314,47	3 569 502,40	1 409 465,96	1 652 913,33	0,00	0,00	358 016 128,49	433 792 702,21
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	0,00	27 760,00	0,00	0,00	0,00	147 200,00	0,00	0,00	67 769 587,94	105 800 942,98
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9 599 309,58	-8 057 009,11	21 543 586,54	3 257 926,28
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	4 054 491,86	4 690 703,24
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 186 561,78	3 583 465,83	2 759 881,33	3 470 297,95	1 410 322,27	1 577 106,89	-9 599 309,58	-8 057 009,11	638 234 862,87	750 395 292,96
I.2.1	Strata za rok ubiegły	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
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	518 333,81	950 140,60	784 874,81	1 047 830,47	384,87	1 006,30	0,00	0,00	326 934 572,25	415 007 373,27
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	0,00	27 760,00	0,00	0,00	0,00	147 200,00	0,00	0,00	100 687 888,55	146 893 209,52
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	-9 599 309,58	-8 057 009,11	2 062 461,06	1 575 319,25
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	36,32	171,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 766 491,81	4 160 102,38
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 319 108,56	5 034 840,29	13 117 236,24	13 216 440,69	1 342 741,74	1 565 748,18	0,00	0,00	628 873 790,24	658 469 017,60
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	49 688 957,07	107 125 300,36
III.1	zysk netto (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232 448 245,61	322 205 835,24
III.2	strata netto (-)	-2 605 393,63	-2 400 127,18	-2 422 467,48	-2 701 779,63	-1 428 900,59	-1 523 426,80	0,00	0,00	-182 759 288,54	-215 080 534,88
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
IV	Fundusz (II+,-III)	2 713 714,93	2 634 713,11	10 694 768,76	10 514 661,06	-86 158,85	42 321,38	0,00	0,00	678 562 747,31	765 594 317,96

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA MIASTO TOMASZÓW MAZOWIECKI ul. POW 10/16 97-200 TOMASZÓW MAZOWIECKI Numer identyfikacyjny REGON REGON 590648310	Wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa”	Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 145/2025 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 8 maja 2025 r. w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki za 2024 r.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	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	76 318 242,12

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.1.	Nazwa jednostki
	Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki
1.2.	Siedziba jednostki
	97-200 Tomaszów Mazowiecki ul. POW 10/16
1.3.	Adres jednostki
	97-200 Tomaszów Mazowiecki ul. POW 10/16
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	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.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce, w szczególności oparta została o przepisy: a) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.); 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); c) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.

	1530 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 2024 r. poz. 361 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 2024 r. poz. 454 z późn. zm.); 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 z późn. zm.). Ponadto w: - jednostkach oświatowych: Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.); - Ośrodka Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych: a) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zm.); 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). <u>Rokiem obrotowym</u> jest rok kalendarzowy, który pokrywa się z rokiem budżetowym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, rok. <u>Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów.</u> Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - umarzane są (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych w budowie) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <u>Kryterium kwalifikacji:</u> 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. <u>Aktywa obrotowe</u> 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. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając jednocześnie koszty działalności. Natomiast przy zakupach, które nie są wydawane bezpośrednio do zużycia, prowadzi się ewidencję magazynową na koncie 310 „Materiały”. 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 niezaużytych 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 niezaużytych 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 ewidencja zapasów towarów w magazynie dokonywana jest na koncie 330.
--	--

	Należności krótkoterminowe - 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. Środki pieniężne na rachunkach bankowych - wycenienia się w wartości nominalnej. UM Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych – wycenia się w wartości nominalnej, środki pieniężne w walucie obcej – według kursu średniego ustalonego przez NBP, nie później niż na koniec kwartału. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe - wycenia się według wartości wymagającej zapłaty. UM Zobowiązana z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Organ JST Zobowiązania warunkowe - 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. Fundusz jednostki – wykazuje się w wartości nominalnej. UM, CUW, ORDN, Straż Miejska, MOPS, ZDiUM Fundusze specjalne Do funduszy specjalnych zaliczono: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - wykazany w wartości nominalnej. Wynik finansowy – 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 – wynik finansowy netto – 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. UM Odpisy aktualizujące należności – 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.
5.	Inne informacje
	Wzajemne wyłączenia: Rachunek zysków i strat – przychody z tytułu dochodów budżetowych (poz. A.VI) –

	374.762,44 zł, usługi obce (poz. B.III) – 26.307,94 zł, podatki i opłaty (poz. B.IV) – 207.662,91 zł, pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII) – 154,43 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 162.436,50 zł, inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 21.799,34 zł; Bilans – należności od budżetów (poz. B.II.2) – 42.302,55 zł, pozostałe należności (poz. B.II.4) – 3.314,96 zł, zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 42.302,55 zł, pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5) – 3.314,96 zł; Zestawienie zmian w funduszu jednostki – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6) – 8.057.009,11 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) – 8.057.009,11 zł.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia.
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

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	200 816,21	13 506,57	0,00	0,00	0,00	13 506,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214 322,78
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 393 616,06	214 429,77	0,00	0,00	11 726,82	226 156,59	0,00	0,00	20 757,01	11 726,82	32 483,83	1 587 288,82
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 594 432,27	227 936,34	0,00	0,00	11 726,82	239 663,16	0,00	0,00	20 757,01	11 726,82	32 483,83	1 801 611,60
1.1.	Grunty	168 723 983,30	562 030,03	0,00	0,00	25 066 297,56	25 628 327,59	540 485,29	0,00	0,00	17 519 986,24	18 060 471,53	176 291 839,36
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 331 680,66	0,00	0,00	0,00	3 171,21	3 171,21	0,00	0,00	0,00	17 460,04	17 460,04	9 317 391,83
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	497 680 718,44	906 759,96	60 274 836,97	0,00	7 384 360,30	68 565 957,23	461 700,20	1 621 869,88	2 406 216,63	7 252 541,95	11 742 328,66	554 504 347,01
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	22 388 064,97	729 440,59	2 873 065,07	0,00	113 221,94	3 715 727,60	0,00	0,00	254 797,37	113 221,94	368 019,31	25 735 773,26
1.4.	Środki transportu	4 833 478,35	753 558,00	0,00	0,00	13 000,00	766 558,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 600 036,35
1.5.	Inne środki trwałe	8 000 982,59	555 963,64	1 549 985,43	0,00	36 013,54	2 141 962,61	0,00	193 584,99	66 558,56	36 013,54	296 157,09	9 846 788,11
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)	701 627 227,65	3 507 752,22	64 697 887,47	0,00	32 612 893,34	100 818 533,03	1 002 185,49	1 815 454,87	2 727 572,56	24 921 763,67	30 466 976,59	771 978 784,09
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	200 816,21	0,00	13 506,57	0,00	13 506,57	0,00	0,00	0,00	0,00	214 322,78		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 309 193,51	3 325,00	253 908,02	0,00	257 233,02	0,00	20 757,01	11 726,82	32 483,83	1 533 942,70		
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 510 009,72	3 325,00	267 414,59	0,00	270 739,59	0,00	20 757,01	11 726,82	32 483,83	1 748 265,48		
1.1.	Grunty	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		
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	172 553 707,15	0,00	17 069 188,71	21 235,09	17 090 423,80	345 907,73	1 686 171,86	520 513,28	2 552 592,87	187 091 538,08		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	14 619 966,66	0,00	1 691 520,14	0,00	1 691 520,14	0,00	253 722,09	0,00	253 722,09	16 057 764,71		
1.4.	Środki transportu	4 374 816,51	0,00	142 433,86	0,00	142 433,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4 517 250,37		
1.5.	Inne środki trwałe	4 743 721,33	0,00	635 601,01	0,00	635 601,01	0,00	66 558,56	3 899,00	70 457,56	5 308 864,78		
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)	196 292 211,65	0,00	19 538 743,72	21 235,09	19 559 978,81	345 907,73	2 006 452,51	524 412,28	2 876 772,52	212 975 417,94		

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:								
	Nie dotyczy								
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:								
	Nie dotyczy								
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość								
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 3.151.480,10 zł.								
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.								
		Stan na koniec roku obrotowego na podstawie:							
Lp.	Wyszczególnienie według grup KŚT	Umowy najmu	Umowy dzierżawy	Innych umów w tym umów leasingu					
				Tytuł umowy	Wartość				
1	2	3	4	5	6				
1.	"0" Grunty		6 772,48	umowa użytkowania	8 536,31				
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	1 380 870,10				
10.	"9" Inwentarz żywy								
	RAZEM:	0,00	6 772,48	X	1 514 874,97				
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.								
	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
Lp.		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Akcje	1 400	1 400 000,00	0	0,00	1 400	1 400 000,00	0	0,00
1.	Klub Sportowy Lechia 1923 Tomaszów Mazowiecki S.A.	1 400	1 400 000,00	0	0,00	1 400	1 400 000,00	0	0,00
II.	Udziały	250 503	169 265 160,00	144 524	19 082 200,00	0	0,00	395 027	188 347 360,00
1.	TTBS Sp z o.o.	50 308	26 160 160,00	0	0,00	0	0,00	50 308	26 160 160,00
2.	ZGC Sp. z o.o.	8 155	8 155 000,00	0	0,00	0	0,00	8 155	8 155 000,00
3.	ZGWK Sp. z o.o.	87 489	87 489 000,00	5 280	5 280 000,00	0	0,00	92 769	92 769000,00
4.	MZK Sp. z o.o.	38 301	38 301 000,00	1 700	1 700 000,00	0	0,00	40 001	40 001 000,00
5.	Tomaszowskie Centrum Sportu Sp. z o.o.	6 150	6 150 000,00	5 500	5 500 000,00	0	0,00	11 650	11 650 000,00
6.	Tomaszowska Spółdzielnia Socjalna Impuls	100	10 000,00	0	0,00	0	0,00	100	10 000,00
7.	SIM KZN Łódzkie Centrum Sp. z o.o.	60 000	3 000 000,00	132 0440	6 602 200,00	0	0,00	192 044	9 602 200,00
III.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	RAZEM:	251 903	170 665 160,00	144 524	19 082 200,00	1 400	1 400 000,00	395 027	188 347 360,00

1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).					
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.	<i>podatek od nieruchomości od osób prawnych</i>	1 003 468,07	397 599,19	236 255,46	21 512,00	1 143 299,80
2.	<i>podatek od nieruchomości od osób fizycznych</i>	3 709 363,90	93 639,13	1 559 067,73	1 026 901,75	1 217 033,55
3.	<i>podatek rolny od osób fizycznych</i>	997,04	83,00	146,00	0,00	934,04
4.	<i>podatek rolny od osób prawnych</i>	0,00	1 139,00	0,00	0,00	1 139,00
5.	<i>podatek transportowy od osób prawnych</i>	3 193,00	1 775,00	0,00	0,00	4 968,00
6.	<i>podatek transportowy od osób fizycznych</i>	374 494,56	58 686,74	0,00	116,37	433 064,93
7.	<i>zajęcie pasa drogi gminnej z odsetkami</i>	14 800,66	4 418,24	2 364,88	0,00	16 854,02
8.	<i>zajęcie pasa drogi wewnętrznej z odsetkami</i>	461,38	184,82	0,00	0,00	646,20
9.	<i>opłata targowa</i>	15 610,07	1 218,60	0,00	0,00	16 828,67
10.	<i>opłata skarbową</i>	1 249,00	0,00	1 249,00	0,00	0,00
11.	<i>opłata adiacencka</i>	12 603,25	393,03	1 021,34	103,98	11 870,96
12.	<i>opłata dodatkowa SPP</i>	17 999,55	0,00	4 046,92	0,00	13 952,63
13.	<i>opłata za gospodarowanie odpadami</i>	189 069,76	75 705,89	22 082,76	0,00	242 692,89
14.	<i>zezwoleń na sprzedaż alkoholu</i>	6 704,38	535,00	0,00	191,88	7 047,50
15.	<i>mandaty (wystawiane przez Straż Miejską)</i>	32 002,96	17 529,95	26 063,63	0,00	23 469,28
16.	<i>sprzedaż nieruchomości</i>	93 003,35	10 126,43	0,00	0,00	103 129,78
17.	<i>wieczyste użytkowanie</i>	129 472,43	6 207,21	70 507,02	9 766,11	55 406,51
18.	<i>dzierżawa, najem z odsetkami</i>	196 257,86	16 401,47	1 338,49	657,53	210 663,31
19.	<i>zwrot udzielonych bonifikat</i>	585 927,98	25 746,92	0,00	1 647,56	610 027,34
20.	<i>koszty energii</i>	2 127,25	98,15	0,00	0,00	2 225,40
21.	<i>wpływy z usług</i>	3 828,61	212,08	0,00	10,80	4 029,89
22.	<i>koszty sądowe i procesu</i>	16 954,67	3 049,32	3 865,00	0,00	16 138,99
23.	<i>kary</i>	100 343,66	6 517,05	991,80	0,00	105 868,91
24.	<i>bezumowne korzystanie z gruntu z odsetkami</i>	65 177,34	7 198,50	10,36	0,00	72 365,48
25.	<i>refaktury kosztów</i>	19 387,97	0,00	0,00	0,00	19 387,97
26.	<i>wpływy z działalności obiektów sportowych</i>	1 166,74	0,00	460,23	185,88	520,63
27.	<i>łączne zobowiązanie podatkowe</i>	49 409,55	31 163,88	702,00	323,85	79 547,58
28.	<i>uwłaszczenie</i>	15 279,58	4 188,43	0,00	0,00	19 468,01
29.	<i>wyrządzona szkoda</i>	1 100,00	0,00	0,00	55,38	1 044,62
30.	<i>SPP-egzekucja</i>	43 318,39	32 543,75	1 900,12	1 431,45	72 530,57
31.	<i>rezerwacje z odsetkami</i>	864,32	64,15	0,00	0,00	928,47
32.	<i>woda i ścieki na Targowisku Miejskim z odsetkami</i>	369,08	27,24	0,00	0,00	396,32
33.	<i>usługi na Cmentarzu Miejskim</i>	1 210,65	2 932,01	0,00	0,00	4 142,66
34.	<i>opłata za korzystanie z przystanków z odsetkami</i>	434,50	39,75	0,00	0,00	474,25
35.	<i>przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności</i>	0,00	1 217,12	0,00	0,00	1 217,12
36.	<i>opłata retencyjna</i>	0,00	45 397,00	0,00	0,00	45 397,00
37.	<i>realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w części należnej jest (MOPS)</i>	34 139 284,76	1 345 721,10	0,00	0,00	35 485 005,86
	RAZEM:	40 846 936,27	2 191 759,15	1 932 072,74	1 062 904,54	40 043 718,14
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.					
	Nie dotyczy					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 roku do 5 lat, c) powyżej 5 lat.					
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)	17 398 400,00	18 520 400,00	54 536 505,00	90 455 305,00
Ogółem:		17 398 400,00	18 520 400,00	54 536 505,00	90 455 305,00
1.10. 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.					
Nie dotyczy					
1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.					
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według charakteru i formy zabezpieczenia zobowiązania warunkowego		Kwota zabezpieczenia na majątku
1	2	3	4		5
1.	z tytułu poręczeń	14 746 245,12	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
Ogółem:		76 318 242,12	x		55 925 000,00
1.12. 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.					
Nie dotyczy					
1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.					
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	66 144,06		107 669,01	
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów				
2.1.	m.in. opłata za wycinkę drzew, opłaty na Cmentarzu Miejskim	1 400 022,03		1 521 147,07	
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów				
3.1.		326 137,21		328 202,04	
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów				
4.1.		0,00		0,00	
1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.					
Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji na dzień 31.12.2024 r. wynosi 3.947.859,24 zł					
1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.					
nagrody jubileuszowe				1 990 926,02	
odprawy emerytalne				884 200,83	
odprawy rentowe				0,00	
odprawy pieniężne				14 319,00	
świadczenia urlopowe				57 001,96	
Inne świadczenia pracownicze (ryczałt za samochód, ekwiwalent za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów)				51 749,78	
Dodatek motywacyjny				816 073,88	
RAZEM:				3 814 271,47	

1.16.	Inne informacje.
	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. 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. 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. 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. 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. 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.
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
	Nie dotyczy

2.2.		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.										
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"	0,00	404 263,14	0,00	0,00	157 766,89	562 030,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej "I-II"	24 643 524,63	105 165,00	96 350 775,82	1 906 340,29	6 150,00	124 587,38	69 452 290,28	1 857 188,63	0,00	464 481,99	51 113 407,46
3	Urządzenia techniczne i maszyny "III-VI"	14 760,00	1 164 786,45	143 146,22	228 829,82	6 150,00	965 456,27	357 166,22	214 020,00	0,00	0,00	21 030,00
4	Środki transportu "VII"	0,00	901 558,00	0,00	0,00	0,00	900 758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00
5	Inne środki trwałe "VIII"	0,00	458 939,80	135 575,37	58 655,60	0,00	410 084,20	166 975,04	48 855,60	0,00	27 255,93	0,00
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	89 359,50	0,00	0,00	0,00	89 359,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		24 658 284,63	3 124 071,89	96 629 497,41	2 193 825,71	170 066,89	3 052 275,38	69 976 431,54	2 120 064,23	0,00	491 737,92	51 135 237,46
2.3.		Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.										
		Nie dotyczy										
2.4.		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.										
		Nie dotyczy										
2.5.		Inne informacje.										
		Nie dotyczy										
3.		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.										
		Nie dotyczy										