

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 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łącznie, którego skład wchodzi: Urząd Miasta, Organ JST, 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, Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta Samorządowy Żłobek nr 1 za okres 01.01.2025 r.-31.05.2025 r. Zespół Żłobków za okres 01.06.2025 r. – 31.12.2025 r. (Uchwała Nr XIV/107/2025 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 18 lutego 2025 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Samorządowy Żłobek nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim oraz utworzenia jednostki budżetowej Zespół Żłobków w Tomaszowie Mazowieckim i nadania jej statutu)
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 z późn.zm.); c) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483); d) Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 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 2025 r. poz. 775 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 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 133); h) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.652); i) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i

podatku leśnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2455).

Ponadto w:

- jednostkach oświatowych: Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 z późn.zm.)

- Ośrodka Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych:

- a) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 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).

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

Zastosowane metody wyceny aktywów i pasywów.

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

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

Kryterium kwalifikacji:

a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

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

b) pozostałych środków trwałych:

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

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

Straż Miejska:

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

Zespół Przedszkolny, ZDiUM, Samorządowy Żłobek nr 1 i Zespół Żłobków:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 300,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, nr 4, nr 6, nr 7, nr 8, nr 9, nr 10:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 350,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 350,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

Szkoła Podstawowa nr 8:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 400,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 400,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 450,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 450,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

UM, CUW, ORDN:

- do 31.12.2017 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 3.500,00 zł
- od 01.01.2018 roku - od kwoty 500,00 zł do kwoty 10.000,00 zł

MOPS

a) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

od kwoty powyżej 10.000,00 zł
b) pozostałych środków trwałych:
od kwoty 300,00 zł do kwoty 10.000,00 zł.

Aktywa obrotowe

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

UM – Zapasy obejmują materiały i towary.

Zespół Przedszkolny, Szkoła Podstawowa nr 8, Szkoła Podstawowa nr 10, Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, Samorządowy Żłobek nr 1, Zespół Żłobków, 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 nieużytych 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 nieużytych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

UM, MOPS

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

UM

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

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

	<p>odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Organ JST</p> <p>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.</p> <p>Fundusz jednostki – wykazuje się w wartości nominalnej.</p> <p>UM, CUW, ORDN, Straż Miejska, MOPS, ZDiUM</p> <p>Fundusze specjalne Do funduszy specjalnych zaliczono: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>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, 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.</p> <p>UM</p> <p>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.</p>
5.	Inne informacje
	<p>Wzajemne wyłączenia: Rachunek zysków i strat – przychody z tytułu dochodów budżetowych (poz. A.VI) – 396.073,33 zł, usługi obce (poz. B.III) – 5.392,90 zł, podatki i opłaty (poz. B.IV) – 224.519,50 zł, pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII) – 154,43 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.IX) – 166.006,50 zł; Bilans – należności od budżetów (poz. B.II.2) – 37.772,98 zł, pozostałe należności (poz. B.II.4) – 19,90 zł, pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5) – 19,90 zł, zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 37.772,98 zł; Zestawienie zmian w funduszu jednostki – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6) – 17.348.395,29 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) – 17.348.395,29 zł, inne zwiększenia (poz. I.1.10) – 10.519.190,58 zł, inne zmniejszenia (poz. I.2.9) – 10.519.190,58 zł.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia.
1.1	<p>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.</p>

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

część A													
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia		zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	214 322,78	34 808,04	0,00	0,00	0,00	34 808,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 130,82
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 587 288,82	397 253,59	0,00	0,00	5 648,74	402 902,33	0,00	0,00	10 301,00	5 648,74	15 949,74	1 974 241,41
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 801 611,60	432 061,63	0,00	0,00	5 648,74	437 710,37	0,00	0,00	10 301,00	5 648,74	15 949,74	2 223 372,23
1.1.	Grunty	176 291 839,36	280 814,17	480 855,67	0,00	947 627,57	1 709 297,41	154 614,04	0,00	0,00	1 166 860,19	1 321 474,23	176 679 662,54
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 317 391,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 821,46	0,00	0,00	3 219,48	28 040,94	9 289 350,89
1.2.	Budynki, lokale, objekty inżynierii lądowej i wodnej	554 504 347,01	548 736,25	85 090 632,25	0,00	12 070 758,16	97 710 126,66	186 744,09	0,00	963 060,49	25 600 922,28	26 750 726,86	625 463 746,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	25 735 773,26	612 266,06	8 436 069,11	0,00	1 164 962,38	10 213 297,55	0,00	0,00	72 991,30	2 589 416,60	2 662 407,90	33 286 662,91
1.4.	Środki transportu	5 600 036,35	421 223,62	426 284,00	0,00	0,00	847 507,62	0,00	0,00	51 998,11	153 680,50	205 678,61	6 241 865,36
1.5.	Inne środki trwałe	9 846 788,11	149 657,60	1 422 019,35	0,00	21 783,09	1 593 460,04	0,00	0,00	355 484,68	152 968,87	508 453,55	10 931 794,60
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)	771 978 784,09	2 012 697,70	95 855 860,38	0,00	14 205 131,20	112 073 689,28	341 358,13	0,00	1 443 534,58	29 663 848,44	31 448 741,15	852 603 732,22
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	214 322,78	0,00	12 695,04	0,00	12 695,04	0,00	0,00	0,00	0,00	227 017,82		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 533 942,70	0,00	137 739,40	5 648,74	143 388,14	0,00	10 301,00	5 648,74	15 949,74	1 661 381,10		
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 748 265,48	0,00	150 434,44	5 648,74	156 083,18	0,00	10 301,00	5 648,74	15 949,74	1 888 398,92		
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, objekty inżynierii lądowej i wodnej	187 091 538,08	0,00	19 952 444,20	1 161 113,91	21 113 558,11	153 401,82	165 065,75	1 712 393,99	2 030 861,56	206 174 234,63		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 057 764,71	0,00	2 160 091,89	510 888,95	2 670 980,84	0,00	71 844,89	510 888,95	582 733,84	18 146 011,71		
1.4.	Środki transportu	4 517 250,37	0,00	281 952,29	0,00	281 952,29	0,00	51 998,11	153 680,50	205 678,61	4 593 524,05		
1.5.	Inne środki trwałe	5 308 864,78	0,00	1 042 183,53	19 876,18	1 062 059,71	0,00	355 484,68	25 866,17	381 350,85	5 989 573,64		
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)	212 975 417,94	0,00	23 436 671,91	1 691 879,04	25 128 550,95	153 401,82	644 393,43	2 402 829,61	3 200 624,86	234 903 344,03		

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:								
	Nie występuje								
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:								
	Nie występuje								
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31.12.2025 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			
1	2	3	4	5		6			
				Tytuł umowy		Wartość			
1.	"0" Grunty		6 979,13	umowa użytkowania		9 056,00			
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	6 979,13	X		1 515 394,66			
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.	2	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Akcje	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.	<i>Klub Sportowy Lechia 1923 Tomaszów Mazowiecki S.A.</i>	0,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II.	Udziały	395 027	188 347 360,00	467 265	45 025 300,00	0	0,00	862 292	233 372 660,00
1.	<i>TTBS Sp. z o.o.</i>	50 308	26 160 160,00	31 130	16 187 600,00	0	0,00	81 438	42 347 760,00
2.	<i>ZGC Sp. z o.o.</i>	8 155	8 155 000,00	0	0,00	0	0,00	8 155	8 155 000,00
3.	<i>ZGWK Sp. z o.o.</i>	92 769	92 769 000,00	6 901	6 901 000,00	0	0,00	99 670	99 670 000,00
4.	<i>MZK Sp. z o.o.</i>	40 001	40 001 000,00	500	500 000,00	0	0,00	40 501	40 501 000,00
5.	<i>Tomaszowskie Centrum Sportu Sp. z o.o.</i>	11 650	11 650 000,00	0	0,00	0	0,00	11 650	11 650 000,00
6.	<i>Tomaszowska Spółdzielnia Socjalna Impuls</i>	100	10 000,00	0	0,00	0	0,00	100	10 000,00
7.	<i>SIM KZN Łódzkie Centrum Sp. z o.o.</i>	192 044	9 602 200,00	428 734	21 436 700,00	0	0,00	620 778	31 038 900,00
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:	395 027	188 347 360,00	467 265	45 025 300,00	0	0,00	862 292	233 372 660,00

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>	1 143 299,80	137 401,50	147 111,00	33 493,00	1 100 097,30
2.	<i>podatek od nieruchomości od osób fizycznych</i>	1 217 033,55	305 215,15	253 751,53	29 499,00	1 238 998,17
3.	<i>podatek rolny od osób fizycznych</i>	934,04	0,00	3,00	316,74	614,30
4.	<i>podatek rolny od osób prawnych</i>	1 139,00	20,00	0,00	397,00	762,00
5.	<i>podatek transportowy od osób prawnych</i>	4 968,00	4 810,79	0,00	0,00	9 778,79
6.	<i>podatek transportowy od osób fizycznych</i>	433 064,93	91 914,04	16 922,32	0,00	508 056,65
7.	<i>zajęcie pasa drogi gminnej z odsetkami</i>	16 854,02	2 058,43	81,12	0,00	18 831,33
8.	<i>zajęcie pasa i dzierżawa drogi wewnętrznej z odsetkami</i>	646,20	124,33	384,00	107,95	278,58
9.	<i>opłata targowa</i>	16 828,67	0,00	14 172,97	2 655,70	0,00
10.	<i>opłata adiacencka</i>	11 870,96	246,71	6 522,28	1 442,17	4 153,22
11.	<i>opłata dodatkowa SPP</i>	13 952,63	0,00	0,00	0,00	13 952,63
12.	<i>opłata za gospodarowanie odpadami</i>	242 692,89	104 620,63	15 872,85	382,00	331 058,67
13.	<i>zezwoleń na sprzedaż alkoholu</i>	7 047,50	531,00	978,19	154,00	6 446,31
14.	<i>mandaty (wystawiane przez Straż Miejską)</i>	23 469,28	9 610,28	5 939,33	0,00	27 140,23
15.	<i>sprzedaż nieruchomości</i>	103 129,78	8 634,91	0,00	0,00	111 764,69
16.	<i>wieczyste użytkowanie</i>	55 406,51	2 795,66	3 571,50	634,19	53 996,48
17.	<i>dzierżawa, najem z odsetkami</i>	210 663,31	14 073,15	1 792,88	1 089,45	221 854,13
18.	<i>zwrot udzielonych bonifikat</i>	610 027,34	23 195,05	0,00	1 903,89	631 318,50
19.	<i>koszty energii</i>	2 225,40	92,19	0,00	0,00	2 317,59
20.	<i>wpływy z usług</i>	4 029,89	209,29	0,00	0,00	4 239,18
21.	<i>koszty sądowe i procesu</i>	16 138,99	2 657,58	652,00	0,00	18 144,57
22.	<i>kary</i>	105 868,91	59 308,37	19 146,17	513,82	145 517,29
23.	<i>zwroty kosztów wychowania przedszkolnego</i>	0,00	36 675,14	0,00	0,00	36 675,14
24.	<i>bezmowne korzystanie z gruntu z odsetkami</i>	72 365,48	4 924,24	0,00	0,00	77 289,72
25.	<i>refaktry kosztów</i>	19 387,97	0,00	0,00	0,00	19 387,97
26.	<i>wpływy z działalności obiektów sportowych</i>	520,63	42,21	0,00	0,00	562,84
27.	<i>łącznie zobowiązanie podatkowe</i>	79 547,58	7 404,10	508,24	26 122,30	60 321,14
28.	<i>uwłaszczenie</i>	19 468,01	4 777,07	0,00	0,00	24 245,08
29.	<i>przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności</i>	1 217,12	58,87	0,00	0,00	1 275,99
30.	<i>wyrządzona szkoda</i>	1 044,62	0,00	0,00	0,00	1 044,62
31.	<i>SPP-egzekucja</i>	72 530,57	21 573,90	1 632,80	1 057,10	91 414,57
32.	<i>rezerwacje z odsetkami</i>	928,47	60,58	0,00	0,00	989,05
33.	<i>woda i ścieki na Targowisku Miejskim z odsetkami</i>	396,32	25,77	0,00	0,00	422,09
34.	<i>usługi na Cmentarzu Miejskim</i>	4 142,66	1 798,80	58,55	0,00	5 882,91
35.	<i>opłata za korzystanie z przystanków z odsetkami</i>	474,25	37,52	0,00	0,00	511,77
36.	<i>opłata retencyjna</i>	45 397,00	6 261,00	2 712,00	191,00	48 755,00
37.	<i>realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w części należnej jest (MOPS)</i>	35 485 005,86	1 928 015,79	0,00	0,00	37 413 021,65
38.	<i>opłata stała i wyżywienie w Samorządowym Żłobku nr 1 wraz z odsetkami</i>	0,00	4 354,60	0,00	4 354,60	0,00
	RAZEM:	40 043 718,14	2 783 528,65	491 812,73	104 313,91	42 231 120,15
Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.						
Rezerwa na niewygasające wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2024 (BO konta 904) wg. stanu na początek roku obrotowego, wykazana w bilansie z wykonania budżetu						

	<p>JST wynosiła 941.474,24 zł, zgodnie z Uchwałą Nr XII/88/2024 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 19.12.2024 r. Do dnia 30.06.2025 r. kwota 749.560,84 zł została wydatkowana (Rb-28nws za II kw. 2025 r.), natomiast kwota 191.913,40 zł została przeniesiona na dochody roku 2025 r.</p> <p>Zgodnie z Uchwałą Nr XXIX/207/2025 Rady Miejskiej Tomaszowa Mazowieckiego z dnia 17.12.2025 r. przeznaczono środki na realizację wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2025 w kwocie 1.020.181,98 zł, co stanowi saldo końcowe konta 904.</p>				
1.9.	<p>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.</p>				
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)	19 460 400,00	20 645 705,00	59 132 000,00	99 238 105,00
	Ogółem:	19 460 400,00	20 645 705,00	59 132 000,00	99 238 105,00
1.10.	<p>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.</p>				
	Nie występuje				
1.11.	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.</p>				
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	12 414 119,09	poręczenie finansowe na podstawie umowy poręczeniowej	0,00	
2.	z tytułu poręczeń wekslowych	574 022,00	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:	68 913 141,09	x	55 925 000,00	
1.12.	<p>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.</p>				
	Nie występuje				
1.13.	<p>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.</p>				
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, zakup kalendarzy, licencja oprogramowania magazyn, paliwo		107 669,01		91 365,70
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów				
2.1.	m.in. opłata za wycinkę drzew, opłaty na Cmentarzu Miejskim		1 521 147,07		1 402 204,67
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów				
3.1.	m.in. dodatek węglowy, zasiłek stały, świadczenia rodzinne		328 202,04		35 908,34
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów				
4.1.			0,00		0,00
1.14.	<p>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</p>				
	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji na dzień 31.12.2025 r. wynosi				

	7.039.098,85 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
nagrody jubileuszowe	2 377 477,28
odprawy emerytalne	1 131 344,34
odprawy rentowe	0,00
odprawy pieniężne	0,00
świadczenia urlopowe	49 949,02
Świadczenia urlopowe po zmarłym	3 865,22
Inne świadczenia pracownicze (ryczałt za samochód, ekwiwalent za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów)	49 726,17
Dodatek motywacyjny	1 932 372,24
RAZEM:	5 544 734,27
1.16.	Inne informacje.
	<p>Szkoła Podstawowa nr 8 posiada środek trwały o wartości 6.344,00 zł użyczony innej jednostce budżetowej tj. Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu nr 7.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 – zgodnie z umową użyczenia z dnia 31.08.2021 roku i aneksem do niej jednostka ewidencjonuje pozabilansowo środek trwały obcy – patelnię elektryczną o wartości 6.344,00 zł należącą do Szkoły Podstawowej nr 8 w Tomaszowie Mazowieckim.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 30.577,80 zł użyczony na podstawie Zarządzenia nr 424/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. oraz protokołu przyjęcia do nieodpłatnego korzystania środka trwałego należącego do Urzędu Miasta.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 na podstawie Zarządzenia nr 425/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. jednostka ewidencjonuje pozabilansowo środek trwały obcy - szkoleniowy symulator roweru o wartości 69.249,00 zł należący do Urzędu Miasta.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 7 na podstawie Zarządzenia nr 426/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. jednostka ewidencjonuje pozabilansowo środek trwały obcy - szkoleniowy symulator zderzeń o wartości 24.600,00 zł oraz na podstawie Zarządzenia nr 427/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. jednostka ewidencjonuje pozabilansowo środek trwały obcy - mobilne miasteczko ruchu drogowego o wartości 30.577,80 zł należący do Urzędu Miasta.</p> <p>Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8 – jednostka posiada w ewidencji pozabilansowej środek trwały o wartości 70.479,00 zł używany na podstawie Zarządzenia nr 428/2023 Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z dn. 29.12.2023 r. oraz protokołu przyjęcia do ewidencji.</p> <p>UM - Zarządzeniami Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego nr 424-428/2023 z dnia 29.12.2023 r. zostały przekazane do nieodpłatnego korzystania środki trwałe dotyczące projektu „Bezpieczny pieszy” o łącznej wartości 225.483,60 zł, w tym: ZSP nr 3 – 30.577,80 zł, ZSP nr 4 – 69.249,00 zł, ZSP nr 7 – 55.177,80 zł i ZSP nr 8 – 70.479,00 zł.</p>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
	Nie występuje

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	7 897,17	0,00	0,00	475 640,15	483 537,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej "I-II"	51 113 407,46	522 169,52	59 779 854,76	1 959 293,16	657 407,80	4 323 747,90	73 669 727,25	1 795 360,92	0,00	514 920,00	33 728 376,63
3	Urządzenia techniczne i maszyny "III-VI"	21 030,00	567 218,12	1 180 858,14	0,00	0,00	523 338,12	88 927,94	78 120,20	0,00	0,00	1 078 720,00
4	Środki transportu "VII"	800,00	420 423,62	0,00	0,00	0,00	421 223,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe "VIII"	0,00	4 843 474,66	99 779,60	0,00	0,00	4 843 474,66	99 779,60	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	22 680,00	794 760,38	0,00	0,00	22 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	794 760,38
Razem:		51 135 237,46	6 361 183,09	61 855 252,88	1 959 293,16	1 133 047,95	10 595 321,62	73 858 434,79	1 873 481,12	0,00	514 920,00	35 601 857,01
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.											
	Nie występuje											
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 występuje											
2.5.	Inne informacje.											
	Nie występuje											
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.											
	Nie występuje											

.....
(główny księgowy)

.....2026.04.16.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)