

Lp.	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów	Uwagi
1	2	3
1	2	3
1	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 złotych podwyższają wartość aktywów trwałych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 złotych. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te odnoszone są w koszty działalności bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. 	
Metody wyceny aktywów i pasywów		
2	Środki trwałe	<p>według cen zakupu lub nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>
3	Wartości niematerialne i prawne	<p>według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>
4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych zalicza się również koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały)	według cen zakupu
6	Należności	wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty - w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – łącznie z wymagalnymi odsetkami,
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

.....
(główny księgowy)2024.03.25
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3

pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia					Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	inne zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16-17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Wartości niematerialne i prawne	74 659,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74 659,57	74 659,57	-	-	-	74 659,57	-	-
2	Środki trwałe:	4 414 917,18	-	1 888 113,12	-	1 888 113,12	-	-	-	-	-	6 303 030,30	2 948 529,68	146 695,27	50 650,55	-	3 145 875,50	1 466 387,50	3 157 154,80
Grupa 0	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	3 634 339,63	-	279 232,38	-	279 232,38	-	-	-	-	-	3 913 572,01	2 501 684,62	91 288,63	-	-	2 592 973,25	1 132 655,01	1 320 598,76
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	286 768,17	-	1 593 373,39	-	1 593 373,39	-	-	-	-	-	1 880 141,56	165 458,26	4 525,87	50 650,55	-	220 634,68	121 309,91	1 659 506,88
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	86 191,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 191,12	76 566,12	3 300,00	-	-	79 866,12	9 625,00	6 325,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	198 392,78	-	15 507,35	-	15 507,35	-	-	-	-	-	213 900,13	145 100,45	15 459,43	-	-	160 559,88	53 292,33	53 340,25
Grupa 6	Urządzenia techniczne	47 050,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 050,70	38 118,45	2 466,74	-	-	40 585,19	8 932,25	6 465,51
Grupa 7	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	162 174,78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162 174,78	21 601,78	29 654,60	-	-	51 256,38	140 573,00	110 918,40
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

.....
(główny księgowy)

25.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane *

Lp.	Grupa według KŚT		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2		3	4	5	6
1	Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

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

2024.03.25

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

pkt.II.1.3. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
1	Należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
2	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00
	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	8 620 704,66
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	198 178,65
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	694 724,86
4	pozostałe (w tym nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, odprawy pośmiertne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, itp.)	318 394,71

nagrody jubileuszowe = 153 945,90
ekwiwalent UW = 14 677,62
odprawy emerytalne = 56 396,19 nagrody
KEN = 93 375,00

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 7

pkt.II.2.1. Informacji dodatkowej

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1		0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 8**pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Środki trwałe w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
2	Opracowanie dokumentacji kosztorysowo-projektowej na wymianę instalacji wod.-kan.	9 840,00
3	Wykonanie instalacji technicznej (komputerowej) w budynku SP Nr 3 w Rypinie	51 600,00
4	Wykonanie przyłącza kanalizacji deszczowej przy ul. Młyńskiej 3 w Rypinie - Przedszkole Miejskie Nr 1	24 940,29
5	Zakup zmywarki dla Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Rypinie	15 507,35
6	Dostosowane pomieszczeń higieniczno-sanitarnych do potrzeb osób niepełnosprawnych wraz z adaptacją pomieszczeń - opracowanie dokumentacji budowlanej w Szkole Podstawowej Nr 3 w Rypinie	9 225,00
		111 112,64

* obroty WN konta 080

.....
(główny księgowy)

2023.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 9

pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	konto	§	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6
1	Przychody			947 453,31	1 209 386,63
	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	700		0,00	0,00
			0660	0,00	0,00
			0670	0,00	0,00
			0750	0,00	0,00
			0830	0,00	0,00
	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720		748 228,00	859 034,50
			0660	97 499,00	105 406,00
			0670	286 264,00	369 544,00
			0830	364 465,00	384 084,50
	Przychody finansowe	750		35 380,23	28 300,58
			0910	0,00	10,00
			0920	35 380,23	28 290,58
	Koszty finansowe	751		0,00	0,00
			0910	0,00	0,00
			0920	0,00	0,00
	Pozostałe przychody operacyjne	760		163 180,84	322 051,55
			0690	0,00	0,00
			0750	109 507,72	103 213,04
			0940	0,00	0,00
			0950	3 444,00	0,00
			0960	7 925,61	1 563,75
			0970	42 303,50	44 886,86
			4210	0,00	0,00
			4220	0,01	0,00
			4240	0,00	172 387,90
	Pozostałe koszty operacyjne	761		664,24	0,00
	VAT korekta			664,24	0,00
			0750	0,00	0,00
			4220	0,00	0,00
			0830	0,00	0,00
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:				

	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:				
2	Koszty			5 857 301,82	13 902 403,74
	Amortyzacja	400	4720	115 125,84	146 695,27
	Zużycie materiałów i energii	401		1 525 711,38	1 770 242,46
			4210	75 608,31	129 764,42
			4220	597 250,24	713 009,07
			4240	319 441,70	351 796,57
			4260	533 411,13	574 525,70
			4350	0,00	1 146,70
	Usługi Obce	402		181 382,92	317 733,45
			4270	10 788,21	16 974,96
			4280	0,00	0,00
			4300	162 990,45	292 580,01
			4360	7 604,26	8 178,48
	Podatki i opłaty	403		18 487,00	19 536,00
			4480	615,00	672,00
			4520	17 872,00	18 864,00
	Wynagrodzenia	404		2 045 881,78	9 527 383,70
			3040	0,00	93 375,00
			4010	1 806 601,03	1 944 492,48
			4040	134 600,75	155 424,44
			4170	104 680,00	114 975,00
			4790	6 412 132,92	6 683 040,34
			4800	503 110,35	536 076,44
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405		1 961 819,25	2 110 282,19
			3020	2 560,14	6 094,79
			4110	1 449 621,39	1 560 379,67
			4120	129 948,66	144 107,47
			4280	4 130,00	3 200,00
			4440	366 539,27	384 090,04
			4700	399,00	699,00
			4710	8 620,79	11 711,22
	Pozostałe koszty rodzajowe	409		8 893,65	10 530,67
			4410	206,58	330,73
			4430	8 687,07	10 199,94
		410		0,00	0,00
			3040	0,00	0,00

	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:				
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:			0,00	133 936,58
	Realizacja Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (własne i zlecone)			0,00	0,00
	Realizacja Programu "Positek w szkole i w domu" (własne i zlecone)			0,00	0,00
	Realizacja Programu POZNAJ POLSKĘ (własne i zlecone)			78 748,00	0,00
	Realizacja Programu "Laboratoria Przyszłości" (własne)			219 300,00	0,00
	Ekopracownia - zielone serce szkoły: dotacja = 48 502,10 - własne = 5 389,13			0,00	53 891,23
	Lekcje o finansach: - dotacja = 50 803,00 - własne = 29 242,35			0,00	80 045,35

.....
(główny księgowy)

25.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

pkt.I. 1.4. Informacji dodatkowej

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności zespołu jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej oraz działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego.

Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II w Rypinie realizuje cele i zadania umożliwiające uczniom zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły i pozwalających kontynuować naukę na kolejnym etapie kształcenia. Szczegółowe cele i zadania określa statut szkoły.

Przedszkole Miejskie Nr 1 w Rypinie oraz Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Rypinie realizują cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jego podstawie. Realizują programy wychowania przedszkolnego uwzględniając podstawę programową wychowania przedszkolnego, zapewniają bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszym niż 5 godzin dziennie. Przedszkola wspomagają rozwój i edukację dzieci pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewniają dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb i możliwości rozwojowych warunkach. Wychowaniem przedszkolnym obejmuje się dzieci w wieku od 3 do 6 lat. Dzieci 6 letnie są zobowiązane do odbycia rocznego przygotowania przedszkolnego.

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
rok, miesiąc, dzień

.....
(kierownik jednostki)

