

Załącznik nr 2

pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
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"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. 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. 4. 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. 5. 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. 6. 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. 7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 złotych. 8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. <p>10. 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.</p>	
	Metody wyceny aktywów i pasywów		
2	Środki trwałe	według cen zakupu lub nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
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	21 433,20		0,00		0,00					0,00	21 433,20	21 433,20	0,00	0,00		21 433,20	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	51 619,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 619,07	19 412,15	9 672,95	0,00	0,00	29 085,10	32 206,92	22 533,97
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	51 619,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 619,07	19 412,15	9 672,95	0,00	0,00	29 085,10	32 206,92	22 533,97
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
(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

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(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	1 144 641,86
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	0,00
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	61 247,76
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.)	12 280,50

nagrody jubileuszowe = 12 280,50
odprawy emerytalne = 0,00
ekwiwalenty za UW = 0,00

.....
(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	
	Razem	0,00

* obroty WN konta 080

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(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			10 158,31	21 637,10
	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	700		0,00	0,00
			0750	0,00	0,00
			0830	0,00	0,00
	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720		0,00	0,00
			0660	0,00	0,00
			0670	0,00	0,00
			0830	0,00	0,00
	Przychody finansowe	750		9 917,31	20 336,11
			0920	9 917,31	20 336,11
	Koszty finansowe	751		0,00	0,00
			0920	0,00	0,00
			4300	0,00	0,00
	Pozostałe przychody operacyjne	760		241,00	1 300,99
			0630	0,00	0,00
			0970	241,00	406,00
			4010	0,00	0,00
			4017	0,00	0,00
			4110	0,00	0,00
			4117	0,00	0,00
			4120	0,00	0,00
			4127	0,00	0,00
			4170	0,00	0,00
			4177	0,00	0,00
			4210	0,00	894,99
	Pozostałe koszty operacyjne	761		7,38	0,00
			4300	0,00	0,00
			4360	7,38	0,00
			4610	0,00	0,00
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:				

	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:			5 215,36	15 068,92
	Realizacja projektu "Niebo nad Astrobazami", realizacja 06.05.2019-31.12.2023r. - odsetki bankowe			206,85	24,19
	Realizacja projektu "Okno na zawód przyszłości", realizacja 01.10.2019-30.09.2022 - przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 31.12.2023 - odsetki bankowe			3 598,61	4 354,48
	Realizacja projektu "Szkoła przyszłości", realizacja 17.10.2022-31.08.2023 - przedłużony do 31.12.2023 - odsetki bankowe			1 409,90	10 690,25
	Realizacja projektu "Klub miłośników robotyki przy Szkole Podstawowej Nr 1", umowa o powierzenie grantu Nr 4/EFS/2019, realizacja 01.08.2019-31.07.2020r. - przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.06.2021			0,00	24,67
	Realizacja projektu "Klub miłośników robotyki przy Szkole Podstawowej Nr 3", umowa o powierzenie grantu Nr 1/EFS/2019, realizacja 01.08.2019-31.07.2020r. przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.06.2021			0,00	24,67
2	Koszty			1 799 243,32	3 268 717,74
	Amortyzacja	400	4720	36,25	9 672,95
	Zużycie materiałów i energii	401		157 535,64	1 054 597,99
			4210	45 254,38	28 224,99
			4217	12 708,15	37 300,20
			4219	0,00	960,00
			4220	1 891,39	3 495,57
			4227	715,98	0,00
			4229	0,00	0,00
			4240	0,00	0,00
			4247	94 856,19	934 560,35
			4249	0,00	46 003,72
			4260	2 109,55	3 995,45
			4350	0,00	57,71
	Usługi Obce	402		85 117,64	248 453,48
			4270	0,00	0,00
			4300	37 609,47	59 044,30
			4307	40 542,22	174 012,72
			4309	3 875,00	12 758,96
			4360	3 090,95	2 637,50

	Podatki i opłaty	403		514,00	565,00
			4480	514,00	565,00
	Wynagrodzenia	404		949 492,11	1 218 583,74
			4010	604 688,42	654 208,21
			4017	67 199,44	83 158,51
			4019	0,00	0,00
			4040	51 770,10	61 247,76
			4170	73 300,00	63 800,00
			4177	31 000,00	38 800,00
			4179	0,00	0,00
			4797	111 245,30	298 051,23
			4799	10 288,85	8 067,39
			4807	0,00	11 250,64
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405		171 029,29	236 302,83
			3020	399,59	1 100,00
			4110	106 664,50	124 496,34
			4117	30 463,42	67 540,92
			4119	1 760,33	1 379,53
			4120	11 413,37	12 942,37
			4127	3 334,36	7 078,75
			4129	192,25	109,59
			4280	180,00	110,00
			4440	14 135,25	15 203,57
			4700	2 337,80	5 947,82
			4717	148,42	393,94
	Pozostałe koszty rodzajowe	409		100 532,93	96 360,21
			4300	2 000,00	0,00
			4410	385,14	726,31
			4420	0,00	0,00
			4430	89,15	125,92
			4437	800,42	1 100,40
			4610	0,00	0,00
			4700	68 858,22	94 407,58
			4707	28 400,00	0,00
	Inne świadczenia finansowane z budżetu	410		334 985,46	404 181,54
			3020	24 000,00	28 300,00
			3030	32 357,00	92 818,67

			3037	1 500,00	2 000,00
			3040	51 050,00	45 500,00
			3240	204 590,52	202 573,86
			3257	14 000,00	17 500,00
			3260	6 100,00	13 525,93
			3290	1 387,94	1 963,08
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:			0,00	0,00
				0,00	0,00
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:			427 559,30	1 892 497,88
	Realizacja projektu "Niebo nad Astrobazami" - umowa o partnerstwie UM_KE.431.1.678.2019 - realizacja 06.05.2019-31.12.2023r.			27 454,09	6 237,69
	Realizacja projektu "Okno na zawód przyszłości" RPKP.10.02.03-04-0015/19, umowa UM_WR.433.1.337.2019, realizacja 01.10.2019-30.09.2022 przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.09.2023			219 351,13	821 333,73
	Realizacja projektu " Szkoła przyszłości" RPKP.10.02.02-04-0031/20, umowa UM_WR.433.1.067.2022, realizacja 17.10.2022-31.08.2023			180 754,08	1 064 926,46
	Realizacja projektu "Klub miłośników robotyki przy Szkole Podstawowej Nr 1", umowa o powierzenie grantu Nr 4/EFS/2019, realizacja 01.08.2019-31.07.2020r. - przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.06.2021			0,00	0,00
	Realizacja projektu "Klub miłośników robotyki przy Szkole Podstawowej Nr 3", umowa o powierzenie grantu Nr 1/EFS/2019, realizacja 01.08.2019-31.07.2020r. przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.06.2021			0,00	0,00
	Realizacja projektu "Szkoła jutra II edycja", Nr RPKP.10.02.02-04-0002/2019, umowa Nr UM_WR.433.1.220.2019r., realizacja 01.08.2019-30.09.2020r. - przedłużony ze względu na stan epidemii COVID-19 do 30.06.2021r.			0,00	0,00

.....
(główny księgowy)

25.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

pkt.I. 1.4. Informacji dodatkowej

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem działalności jest wykonywanie zadań własnych gminy z zakresu edukacji publicznej na terenie Gminy Miasta Rypin.

Przedmiotem działalności Miejskiego Zespołu Obsługi Oświaty w Rypinie jest prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej jednostek oświatowych, w tym, m.in.:

- 1) zapewnienie warunków działania szkół i przedszkoli, w tym, bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- 2) wyposażenia szkół i przedszkoli w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania zadań statutowych,
- 3) zapewnienia warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym,
- 4) prowadzenie spraw związanych z udzielaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Rypin, przyznawanej w formie stypendium szkolnego lub zasiłku szkolnego,
- 5) prowadzenie spraw związanych z refundacją pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
- 6) wstępne opracowywanie projektów planów zadań rzeczowych oraz planów dochodów i wydatków budżetowych i pozabudżetowych
- 7) wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w obszarze edukacji publicznej,
- 8) zapewnienie obsługi finansowo szkół i przedszkoli, w tym wykonywanie czynności o których mowa w art. 4 ust.3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości
- 9) zapewnienie obsługi organizacyjnej szkół i przedszkoli,
- 10) realizacja innych zadań z zakresu edukacji na terenie miasta

.....
(główny księgowy)

2024.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)