

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	<p data-bbox="254 608 284 1360">2</p> <p data-bbox="254 1360 284 2021">3</p> <p data-bbox="284 608 947 2021"> Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 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. Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.” 7. 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. 8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, </p>	4

	<p>d) meble i dywany,</p> <p>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 złotych.</p> <p>9. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>11. 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>
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów</p> <p>według cen nabycia</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według cen nabycia</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według kosztów wytworzenia</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych)</p> <p>poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od kwoty 10.000 zł podlegają umorzeniu stopniowo i dla licencji na programy jest to 30% rocznie, natomiast dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych to 20% rocznie.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
2	Środki trwałe
3	Wartości niematerialne i prawne
4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały)	według cen zakupu
6	Należności	<p>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. Kierując się nadrzędną zasadą rachunkowości, tj. zasadą zachowania ostrożności w procesie wyceny należności w wyniku ryzyka nieściągalności wprowadzono następujące wskaźniki procentowe aktualizacji należności przeterminowanych dla następujących tytułów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dochody z najmu składników majątkowych, tj. wpływy z tytułu czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe, których administratorem jest Spółka RTBS w 80 %, 2. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste, przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności oraz dzierżawę nieruchomości w 80%. 3. Podatki i opłaty lokalne, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • Od osób fizycznych 75% • Od osób prawnych 85% 4. Wpływy z tytułu zwrotów wyłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz funduszu alimentacyjnego w 85%,
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

Agnieszka Laskowska
(główny księgowy)

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Agnieszka Laskowska

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Grzybowski
BURMISTRZ MIASTA RYPIN
(Kierownik Jednostki)

mgr Paweł Grzybowski

Załącznik nr 2

pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej za 2023 rok (UM)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego				Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia					Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		15	16	17	18	19	20	
		Na mocy prawa (odszkodowań i) lub darowizna inne	zakup	Modernizacja, budowa (080)	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Aport	zbycie- sprzedaż	likwidacja	inne- przekazanie do jednostek	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	inne zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia- sprzedaż, przekazanie	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																					
1	Wartości niematerialne i prawne		2 330,60	19 963,65	22 324,25				0,00	0,00		570 778,29	18 260,19	2 330,60	591 369,08	60 062,70	61 796,16				
2	Środki trwałe:	32 103,02	318 874,00	21 578 096,09	21 929 073,11	0,00	51 264,94	0,00	6 117 375,94	6 168 640,88	123 514 124,58	33 559 410,44	3 236 126,09	0,00	7 46 855,06	74 194 281,91	87 465 443,11				
Grupa 0	Grunt	13 360 243,48	3 507,00		6 027,00	2 084,27				2 084,27	13 364 186,21	32 665,14		0,00	32 665,14	13 327 578,34	13 331 521,07				
	w tym: użytkowanie wieczyste	2 311 874,32			0,00	0,00				0,00	2 311 874,32	0,00		0,00	0,00	2 311 874,32	2 311 874,32				
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	37 955 503,70		6 656 304,65	6 656 304,65	49 180,67		4 030 774,01		4 079 954,68	40 531 853,67	12 914 207,95	779 575,97		178 035,68	13 515 746,24	27 016 105,43				
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 012 510,96	0,00	14 472 884,48	14 472 884,48				1 568 433,10	1 568 433,10	65 916 962,35	18 021 446,39	2 200 911,02		50 650,55	20 171 706,86	45 745 255,49				
	Razem: 1+2	90 968 014,66	0,00	21 129 189,14	21 129 189,14	21 129 189,14	49 180,67	0,00	5 599 207,11	5 648 387,78	105 448 816,02	30 935 654,34	2 980 486,99	0,00	228 686,23	33 687 455,10	72 761 360,92				
Grupa 3	Kolty i maszyny energijczne	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	1 226 092,25	28 596,02	226 276,95	254 872,97	0,00	0,00		518 168,83	518 168,83	962 796,39	1 143 559,95	31 477,04		656 868,16	82 532,30	305 928,23				
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	4 950,00			0,00	0,00	0,00			0,00	4 950,00	4 950,00			4 950,00	0,00	0,00				
Grupa 6	Urządzenia techniczne	670 546,80		222 630,00	222 630,00	0,00	0,00			0,00	893 176,80	532 362,97	37 651,44		570 234,41	138 163,83	322 942,39				
	Razem: 3+4+5+6	1 901 589,05	28 596,02	448 906,95	477 502,97	0,00	0,00	0,00	518 168,83	518 168,83	1 860 923,19	1 690 892,92	69 328,48	0,00	1 232 062,57	220 696,13	628 870,62				
Grupa 7	Środki transportu	366 599,49		129 900,00	129 900,00	0,00	0,00			0,00	496 499,49	298 771,50	38 779,80	0,00	337 551,30	67 827,99	158 946,19				
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 157 245,67		186 454,00	186 454,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1 343 699,67	611 426,54			758 957,36	545 819,13	584 742,31				
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				

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Laskowska
(główny księgowy)
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Cam
mgr Agnieszka Laskowska

BURMISTRZ MIASTA RYPIN
Paweł Grzybowski
(kierownik jednostki)

mgr Paweł Grzybowski

Załącznik nr 3

pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej za 2023 rok (UM)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności


Konto 290

Lp.	Grupa należności	KONTO	Stan na początek roku obrotowego 2023	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego 2023
				zwiększenia 1)	zmniejszenia 2)	
1	2	3	4	5	6	7
Należności ogółem, w tym:						
1	Należności budżetowe gminy		13 449 619,64	1 380 535,93	351 643,37	14 478 512,20
w tym:						
-	podatek o nieruchomości os. fizycznych - odsetki	290/01	50 949,00		3 184,08	47 764,92
-	podatek o nieruchomości os. prawnych- odsetki	290/02	902 922,00	208 840,00	310 856,00	800 906,00
-	podatek od środków transportowych os. fizyczne- odsetki	290/03	19 696,00	3 685,00		23 381,00
-	podatek od środków transportowych os. prawne- odsetki	290/04	5 007,00	433,00		5 440,00
-	podatek rolny os. fizyczne- odsetki	290/05	1 617,00		609,00	1 008,00
-	użytkowanie wieczyste-odsetki	290/07	46 740,01	6 677,32		53 417,33
-	dzierżawa- odsetki	290/08	34 171,86	5 140,67		39 312,53
-	podatek od nieruchomości os. fizyczne	290/09	72 049,74	13 193,83		85 243,57
-	podatek o nieruchomości os. Prawnych	290/10	2 425 506,24	358 874,94		2 784 381,18
-	podatek od środków transportowych os. fizyczne	290/11	28 429,48		8,42	28 421,06
-	podatek od środków transportowych os. prawne	290/12	10 239,10		1 568,26	8 670,84
-	podatek rolny os. fizyczne	290/13	2 895,32	816,81		3 712,13
-	podatek rolny os. prawne	290/14	1 034,03	117,30		1 151,33
-	podatek leśny os. fizyczne	290/15	-	19,55		19,55
-	zaliczki alimentacyjne (należność gminy)	290/16	382 832,76		30 220,97	352 611,79
-	czynsze - lokale mieszkalne	290/18	3 209 178,47	139 899,99		3 349 078,46
-	opłata za gospodarowanie odpadami	290/21	454 040,56	37 735,26		491 775,82
-	użytkowanie wieczyste	290/22	44 456,63	145,29		44 601,92
-	opłata od posiadania psów-odsetki	290/23	226,00	134,00		360,00

-	opłata za zajęcie pasa drogowego- odsetki	290/24	500,21	41,54	541,75
-	opłata za gospodarowanie odpadami- odsetki	290/25	150 448,68	57 389,58	207 838,26
-	opłata od posiadania psów	290/26	926,70	223,56	703,14
-	opłata za zajęcie pasa drogowego	290/27	1 201,31	573,96	627,35
-	dzierżawa	290/28	43 855,01	4 399,12	39 455,89
-	fundusz alimentacyjny (należność gminy)	290/29	3 376 001,32	89 352,45	3 465 353,77
-	czynsze - RTBS- odsetki	290/32	2 173 381,21	455 824,76	2 629 205,97
-	podatek rolny os. Prawne- odsetki	290/33	175,00	130,00	305,00
-	przekształcenie UW	290/34	9 546,37	882,52	10 428,89
-	przekształcenie UW odsetki	290/35	1 592,63	1 202,12	2 794,75
2.	należności budżetu państwa		8 412 588,64	382 552,54	8 764 920,05
-	zaliczki alimentacyjne	290/17	382 833,41	30 221,13	352 612,28
-	fundusz alimentacyjny	290/30	5 064 001,93	134 028,74	5 198 030,67
-	fundusz alimentacyjny- odsetki	290/31	2 965 753,30	248 523,80	3 214 277,10

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.

Agnieszka Laskowska
 (główny księgowy)

 mgr Agnieszka Laskowska

29.03.2024
 (rok, miesiąc, dzień)

Paweł Grzybowski
 (kierownik jednostki)

BURMISTRZ MIASTA RYPIŃ
 mgr Paweł Grzybowski

Załącznik nr 4 (UM)

pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej 2023

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3	
Świadczenia pracownicze:			
1	Odprawy emerytalne i rentowe		147 880,95
		UM	37 560,00
2	Nagrody jubileuszowe		37 560,00
		UM	97 095,75
3	Ekwiwalent za urlop		97 095,75
		UM	13 225,20
4	Odprawa pośmiertna		13 225,20
		UM	-

Agnieszka Laskowska
(główny księgowy)

GLÓWNA KSIĘGOWA



mgr Agnieszka Laskowska

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Grzybowski
(kierownik jednostki)

BURMISTRZ MIASTA RYPIN
mgr Paweł Grzybowski

Załącznik nr 5 (UM)

pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej za 2023 rok

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	KONTO	WARTOŚĆ
1	2		3	
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *		0,00	8 986 713,30
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie		0,00	0
1	Budowa fontanny przy ul. Nowy Rynek	UM	080/02	40 000,00
2	Budowa odcinka ścieżki rowerowej w ciągu ul. Mławskiej (droga nr 563 odcinek km 0+742-km 0+947,5)	UM	080/06	410,82
3	Chodnik i ścieżka rowerowa w ciągu ul. Mławskiej II etap (odcinek za torami kolejowymi)	UM	080/09	11 562,00
4	Rewitalizacja Rypina Polski Ład	UM	080/10	231 350,57
5	Budowa drogi łączącej ul. Bielawki i Bohaterów Czerwca 1956 r. z boczną koleją (projekt)	UM	080/11	107 039,88
6	Dokumentacja na przebudowę ul. Żytniej	UM	080/12	821,60
7	Budowa miejsca spotkań i relaksu w parku miejskim przy ul. E. Orzeszkowej- Budżet Obywatelski	UM	080/13	11 974,00
8	Budowa oświetlenia parkingu przy ul. Nowej (projekt)	UM	080/15	4 948,50
9	Przebudowa bieżni przy ZS-P Nr 1 w Rypinie ul. Sportowa	UM	080/19	18 819,00
10	Poprawa funkcjonalności MOSiR w Rypinie HOTEL	UM	080/20	8 199 661,66
11	Projekt oświetlenia części Parku Miejskiego przy ul. E. Orzeszkowej	UM	080/24	9 120,87
12	Poprawa funkcjonalności MOSiR - II Etap Polski Ład	UM	080/25	14 585,10
13	Przebudowa ul. Lissowskiego i ul. Konopnickiej- projekt	UM	080/26	33 210,00
14	Rozbudowa drogi gminnej nr 120674C ul. Zaczysze- projekt, wykup gruntów	UM	080/35	46 863,00
15	Budowa i przebudowa drogi gminnej nr 120622C ul. E. Orzeszkowej łączącej Plac Sienkiewicza z drogą gminną nr 120664C ul. Sportowa z przebudową na rzece Rypienicy-projekt	UM	080/36	167 280,00
16	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na instalacji c.o. i c.w. u w budynku Nowe Osiedle 6 i 7	UM	080/37	22 140,00
17	Chodnik i ścieżka rowerowa przy ul. Mławskiej (odcinek ul. Lissowskiego-tory kolejowej)-2019, Chodnik i ścieżka rowerowa przy ul. Mławskiej (odcinek ul. Lissowskiego-Bielawki)-2018	UM	080/39	15 955,20
18	Budowa separatorów i odcinka kanalizacji deszczowej ul. Mieczarskiej	UM	080/42	4 920,00
19	Budowa ogrodzenia w Parku im. J. Piłsudskiego	UM	080/44	4 846,10
20	Budowa oświetlenia placu zabaw przy ul. Koszarowej- dokumentacja	UM	080/47	4 305,00

Załącznik nr 6

pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej za 2023 rok (UM)

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	konto	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5
1	Przychody			
	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	700		
	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720		
	Przychody finansowe	750	100 000,00	-
	dywidendy, w tym:	UM	100 000,00	
	PK KOMES Sp. Z o.o.		-	-
	MPEC Sp. Z o.o.		100 000,00	-
	Koszty finansowe	751		
	Pozostałe przychody operacyjne	760	1 530 918,13	855 532,42
	kary umowne	760/2	20 984,60	330 103,43
	darowizny	760/2	43 454,48	263 194,09
	darowizny-Pomoc Ukrainie	760/2	101 179,65	-
	przekształcenie użytkowania wieczystego	760/3	149 365,10	124 061,90
	sprzedaż lokali mieszkalnych	760/4	51 434,30	58 964,00
	sprzedaż gruntów	760/6	1 164 500,00	79 209,00
	Pozostałe koszty operacyjne	761	-	-
	ustanowienie służebności drogi koniecznej-postanowienie sądu	UM	-	-
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:			

Agnieszka Laskowska
(główny księgowy)
GLÓWNA KSIĘGOWA
Agm
mgr Agnieszka Laskowska

29.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Grzybowski
(kierownik jednostki)
BURMISTRZ MIASTA RYPIN
mgr Paweł Grzybowski

Załącznik nr 7

pkt.II.2.1. Informacji dodatkowej

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

GLÓWNA KSIĘGOWA

Agnieszka Leskowska
mgr Agnieszka Leskowska
(główny księgowy)

29.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MIASTA RYPIN

Paweł Szawłowski
mgr Paweł Szawłowski
(kierownik jednostki)