

INFORMACJA DODATKOWA



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Muzycznych
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Wiejska 29 87-800 Włocławek
1.3	adres jednostki
	Ul. Wiejska 29 87-800 Włocławek
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawę prawną działalności Zespołu Szkół Muzycznych stanowi Uchwała nr XLIII/274/94 Rady Miejskiej z dnia 26.05.1994r. w sprawie założenia Podstawowej szkoły Muzycznej oraz Zespołu Szkół Muzycznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2023 - 31 grudnia 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MF w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęto następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. 2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. 3. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej godziwej wartości. 4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. 5. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. 6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 7. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. 8. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści. Uzasadnia to dokonanie odpisu

przechowywania ksiąg rachunkowych. Zapisy w księgach powinny być uporządkowane chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących przez jednostkę sprawozdań finansowych, budżetowych i innych.

10) Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:

- zewnętrznych (otrzymywanych od kontrahentów - przekazywanych w oryginale kontrahentom),
- wewnętrznych – (dotyczące operacji wewnątrz jednostki).

Każdy dowód księgowy odzwierciedla rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód, dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzanych w ciągu dnia. Dowód jest oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi, numery nadawane są przez program FK, zgodnie z nadanymi wzorcami w systemie. Identyfikator nadawany przez system FK wpisywany jest na dowodzie księgowym w prawym dolnym rogu. Dokumenty źródłowe system FK numeruje automatycznie po zamknięciu roku obrotowego, numery wpisuje się w prawym górnym rogu dokumentu źródłowego.

11) Konta syntetyczne oznaczone są symbolami trzycyfrowymi.

12) Księgi rachunkowe prowadzi się rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.

13) Prowadzone są dzienniki częściowe dla określonych grup rodzajowych zdarzeń: budżet, dochody

(w jednostkach z odrębnym rachunkiem bankowym dla ewidencji dochodów budżetowych), WRDO rachunek wydzielony, ZFŚS oraz dzienniki częściowe dostosowane do potrzeb jednostki realizującej projekty (symbole dzienników częściowych ujednolicono we wszystkich jednostkach, do dzienników dotyczących realizacji projektów nazwy dzienników stanowią skrót nazwy projektu).

14) Rozliczanie i grupowanie kosztów następuje na kontach rodzajowych zespołu „4” z zachowaniem zgodności wydatków za dany rok.

15) Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- pozycji – uszczegółowienie dochodów i wydatków do potrzeb analiz i sprawozdań.

16) Wydatki budżetowe są realizowane:

- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o zamówieniach publicznych,
- nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej w rozumieniu Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

17) Korygowanie zapisów po zamknięciu okresu sprawozdawczego (miesiąca) dokonuje się poprzez zapis ujemny (tzw. czerwone storno) na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis na podstawie dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania podpisanych przez pracowników sporządzających dokument PK. Zapewnia to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.

18) Zakup środków żywności ewidencjonuje się na koncie 310 „Materiały”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w jednostkach obsługiwanych prowadzących żywienie. Pracownik jednostki obsługiwanej sporządza zestawienia miesięczne ilości i wartości artykułów żywnościowych, które są przekazywane do CUWPO celem uzgodnienia ewidencji analitycznej z syntetyczną oraz stanów magazynu na koniec miesiąca. Cenę ewidencyjną materiałów stanowi cena zakupu brutto. Na dzień bilansowy zapas materiałów w magazynie wycenia się w cenie zakupu brutto.

19) Dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty wartości zużycia materiałów pozostałych, a pozostające na koniec roku zapasy zostaną objęte korektą kosztów w odniesieniu na magazyn (konto 310).

20) Przyjęte w zakładowym planie kont rozwiązania należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Wynik finansowy należy ustalać oraz sporządzać sprawozdawczość tak, aby za kolejne lata informacje te były porównywalne.

21) Stosowanie dowodów zastępczych – (art. 20 ust. 3 pkt. 3 ustawy) i jego określenie. W uzasadnionych przypadkach w razie braku możliwości uzyskania źródłowego dowodu księgowego, stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego zakup lub wykonanie usługi wystawionego przez uprawnioną osobę. Dowód ten podlega sprawdzeniu i podpisaniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz akceptacji przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną i kierownika jednostki.

Szczególnie dowodami zastępczymi dokumentowane są:

- różne opłaty (sądowe itp.),
- pokwitowania za parkingi
- opłaty za przejazdy autostradami,

5.		inne informacje																																																																																																																																																																																																																																														
II.		Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																																																																																																																																																														
1.		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zwiększenie wartości początkowej</th> <th rowspan="2">Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)</th> <th colspan="3">Zmniejszenie wartości początkowej</th> <th rowspan="2">Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)</th> <th rowspan="2">Umorzenie - stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)</th> <th rowspan="2">Zmniejszenie umorzenia</th> <th rowspan="2">Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)</th> <th colspan="2">Wartość netto składników aktywów</th> </tr> <tr> <th>Aktualizacja</th> <th>Przychody</th> <th>Przemieszczenie</th> <th>Zbycie</th> <th>Likwidacja</th> <th>Inne</th> <th>Aktualizacja</th> <th>Amortyzacja za rok obrotowy</th> <th>Inne</th> <th>Stan na początek roku obrotowego (3-13)</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego (12-19)</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>10</th> <th>11</th> <th>12</th> <th>13</th> <th>14</th> <th>15</th> <th>16</th> <th>17</th> <th>18</th> <th>19</th> <th>20</th> <th>21</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne</td> <td>11 342,98</td> <td>0,00</td> <td>1 403,60</td> <td>0,00</td> <td>1 403,60</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>12 746,58</td> <td>11 342,98</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 403,60</td> <td>1 403,60</td> <td>0,00</td> <td>12 746,58</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki trwałe</td> <td>2 219 937,57</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2 219 937,57</td> <td>1 076 573,64</td> <td>0,00</td> <td>45 777,05</td> <td>0,00</td> <td>45 777,05</td> <td>0,00</td> <td>1 122 350,69</td> <td>1 143 363,93</td> <td>1 097 586,88</td> </tr> <tr> <td>1)</td> <td>grunty</td> <td>280 770,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>280 770,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>280 770,00</td> <td>280 770,00</td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>1 793 393,94</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>1 793 393,94</td> <td>930 800,01</td> <td>0,00</td> <td>45 777,05</td> <td>0,00</td> <td>45 777,05</td> <td>0,00</td> <td>976 577,06</td> <td>862 593,93</td> <td>816 816,88</td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>140 773,63</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>140 773,63</td> <td>140 773,63</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>140 773,63</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>środki transportu</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>inne środki trwałe</td> <td>5 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>5 000,00</td> <td>5 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>5 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2 231 280,55</td> <td>0,00</td> <td>1 403,60</td> <td>0,00</td> <td>1 403,60</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2 232 684,15</td> <td>1 087 916,62</td> <td>0,00</td> <td>45 777,05</td> <td>1 403,60</td> <td>47 180,65</td> <td>0,00</td> <td>1 135 097,27</td> <td>1 143 363,93</td> <td>1 097 586,88</td> </tr> </tbody> </table>																			Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie	Zbycie	Likwidacja	Inne	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	1.	Wartości niematerialne i prawne	11 342,98	0,00	1 403,60	0,00	1 403,60	0,00	0,00	0,00	0,00	12 746,58	11 342,98	0,00	0,00	1 403,60	1 403,60	0,00	12 746,58	0,00	0,00	2.	Środki trwałe	2 219 937,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 219 937,57	1 076 573,64	0,00	45 777,05	0,00	45 777,05	0,00	1 122 350,69	1 143 363,93	1 097 586,88	1)	grunty	280 770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280 770,00				0,00		0,00	280 770,00	280 770,00	2)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 793 393,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 793 393,94	930 800,01	0,00	45 777,05	0,00	45 777,05	0,00	976 577,06	862 593,93	816 816,88	3)	urządzenia techniczne i maszyny	140 773,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 773,63	140 773,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 773,63	0,00	0,00	4)	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	0,00	5)	inne środki trwałe	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00			2 231 280,55	0,00	1 403,60	0,00	1 403,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2 232 684,15	1 087 916,62	0,00	45 777,05	1 403,60	47 180,65	0,00	1 135 097,27	1 143 363,93	1 097 586,88
Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów																																																																																																																																																																																																																													
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)																																																																																																																																																																																																																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21																																																																																																																																																																																																																												
1.	Wartości niematerialne i prawne	11 342,98	0,00	1 403,60	0,00	1 403,60	0,00	0,00	0,00	0,00	12 746,58	11 342,98	0,00	0,00	1 403,60	1 403,60	0,00	12 746,58	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																												
2.	Środki trwałe	2 219 937,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 219 937,57	1 076 573,64	0,00	45 777,05	0,00	45 777,05	0,00	1 122 350,69	1 143 363,93	1 097 586,88																																																																																																																																																																																																																												
1)	grunty	280 770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280 770,00				0,00		0,00	280 770,00	280 770,00																																																																																																																																																																																																																													
2)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 793 393,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 793 393,94	930 800,01	0,00	45 777,05	0,00	45 777,05	0,00	976 577,06	862 593,93	816 816,88																																																																																																																																																																																																																												
3)	urządzenia techniczne i maszyny	140 773,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 773,63	140 773,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 773,63	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																												
4)	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	0,00																																																																																																																																																																																																																												
5)	inne środki trwałe	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																												
		2 231 280,55	0,00	1 403,60	0,00	1 403,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2 232 684,15	1 087 916,62	0,00	45 777,05	1 403,60	47 180,65	0,00	1 135 097,27	1 143 363,93	1 097 586,88																																																																																																																																																																																																																												
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																																																																																																																																																																																																																																														

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 nie wystąpił
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie 60 389,75 nie wystąpiły
2.4.	informację 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Marta
Luczkowska

Elektronicznie podpisany
przez Marta Luczkowska
Data: 2024.03.22
11:43:54 +01'00'

18.03.2024 r.

.....
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Beata
Wysińska-
Wojciecho
wska

Elektronicznie
podpisany przez
Beata Wysińska-
Wojciechowska
Data: 2024.03.22
12:17:37 +01'00'

(kierownik jednostki)