

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia im. Wandy Kossakowskiej (1104) Podgórze 25 38-500 Sanok Numer identyfikacyjny REGON: 000282636	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31/12/2023 r.	Adresat: Centrum Edukacji Artystycznej Warszawa
---	---	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Lp.	Etykieta	Wartość
1		
1.1	Nazwa jednostki	Państwowa Szkoła Muzyczna I i II stopnia im. Wandy Kossakowskiej (1104)
1.2	Siedziba jednostki	budynek szkoły muzycznej
1.3	Adres jednostki	Podgórze 25 38-500 Sanok
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	prowadzenie kształcenia w zakresie muzyki
2	Okres sprawozdawczy	Roczny-2023
3	Agregat? (Tak / Nie)	Nie
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stosuje się metodę amortyzacji liniowej, która polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od niezmienniej podstawy, zgodnie ze stałą stawką. Metody wyceny: Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – nabyte, otrzymane nieodpłatnie, wycenia się według ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, w bilansie wykazuje się pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie, wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w bilansie pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia, w bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Materiały (w tym zbiory biblioteczne) wycenia się w cenach nabycia, w bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Należności wycenia się według wartości nominalnej, w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności. Zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej, w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty. Rezerwy podaje się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości, w bilansie w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej, w bilansie również wg wartości nominalnej. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, Amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000zł dokonywana jest metodą liniową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego, Jednorazowo poprzez spisanie w koszty umarzone są: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) odzież c) meble i dywany, d) pomoce dydaktyczne, e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p>

4.1 Metoda amortyzacji

Kod	Metoda amortyzacji	Dodatkowy opis
2	metoda liniowa	Amortyzacja liniowa polega na równomiernym amortyzowaniu środka trwałego przez cały okres jego użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od niezmienniej podstawy i zgodnie ze stałą stawką. Amortyzacja śr. trwałych powyżej 10000,00zł dokonywana jest metodą liniową, poprzez jednorazowy, roczny odpis amortyzacyjny. Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego

	własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 935 800,41	0,00	142 378,36	0,00	0,00	2 078 178,77	3 759 333,55	3 616 955,19
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	55 878,74	0,00	3 500,00	0,00	0,00	59 378,74	31 500,00	28 000,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	3 791 902,79	0,00	0,00	165 197,35	1 299,00	3 955 801,14	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Lp.	Grupa rodzajowa	Wartość netto (Stan na koniec roku obrotowego)	Wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.1	Grunty	0,00	0,00	
1.1.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	
1.2.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	
1.3.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	
1.4.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	
1.5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Długoterminowe aktywa

Lp.	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych	Dodatkowe informacje
1	niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2	finansowe	0,00	ie dotyczy

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00	nie dotyczy

1.5. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	nie dotyczy
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	nie dotyczy

3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	nie dotyczy
4	Środki transportu	0,00	nie dotyczy
5	Inne środki trwałe	0,00	nie dotyczy

1.6. Papiery wartościowe

Lp.	Papiery wartościowe	Liczba posiadanych papierów wartościowych	Wartość posiadanych papierów wartościowych	Dodatkowe informacje
1	Akcje i udziały	0,00	0,00	
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	
3	Inne	0,00	0,00	

1.7. 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.	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Rezerwy według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	Rezerwy na postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
2	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	nie dotyczy
3	Łączna kwota:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Okres spłaty	Kwota	Dodatkowe informacje
a	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	nie dotyczy
b	powyżej 3 do 5 lat	0,00	nie dotyczy
c	powyżej 5 lat	0,00	nie dotyczy
	Łączna kwota:	0,00	

1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Zobowiązania	Kwota	Dodatkowe informacje
1	z tytułu leasingu finansowego	0,00	
2	z tytułu leasingu zwrotnego	0,00	

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki (ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń)

Lp.	Rodzaj Forma zabezpieczenia	Kwota		W tym na aktywach		Informacje Dodatkowe informacje
		zobowiązania	zabezpieczenia	trwałych	obrotowych	
1	Kaucja	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	

6	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Łączna kwota	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. 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

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Opis charakteru zobowiązania warunkowego, w tym czy zabezpieczone na majątku jednostki	Kwota
1	Nieuznane roszczenia wierzycieli	nie dotyczy	0,00
2	Udzielone gwarancje i poręczenia	nie dotyczy	0,00
3	Inne	nie dotyczy	0,00
4	Łączna kwota		0,00

1.13. 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

1.13.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Kod	Czynne RMK	Kwota
-----	------------	-------

1.13.2-6 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Informacje dodatkowe	Kwota
13.2	Czynne RMK - Inne		0,00
13.3	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie)		0,00
13.4	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów		0,00
13.5	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - równowartość otrzymanych lub należnych dochodów budżetowych dotyczących przyszłych lat obrotowych, w tym z tytułu umów długoterminowych		0,00
13.6	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - inne		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Opis	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	23 251,80	Odprawy emerytalne wypłacone w 2023r.
2	Nagrody jubileuszowe	135 647,35	Nagrody jubileuszowe pracowników pedagogicznych wypłacone w 2023r.

3	Inne	6 563,89	Inne świadczenia pracownicze tj.: świadczenia BHP w wys. 3 400,19zł oraz badania okresowe pracowników w wys. 3 163,70zł
4	Kwota razem	165 463,04	

1.16. Inne informacje		
Lp.	Opis	Dodatkowe informacje
1.16	Inne informacje	nie dotyczy

2		
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Materiały	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00
3	Produkty gotowe	0,00
4	Towary	0,00
5	Kwota razem	0,00

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.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
2	W tym - odsetki	0,00
3	W tym - różnice kursowe	0,00

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1	Przychody - o nadzwyczajnej wartości	konto 760 - kwota 90zł to przychody pochodzące z darowizn nut do biblioteki szkolnej	0,00
2	Przychody - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00
3	Koszty - o nadzwyczajnej wartości	nie dotyczy	0,00
4	Koszty - które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy	0,00

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2.4	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5. Inne Informacje			
Lp.	Wyszczególnienie	Opis	Kwota
2.5	Inne informacje	nie dotyczy	0,00

3. Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
Lp.	Inne Informacje	Opis
3	Inne Informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	W roku 2023 sytuacja związana z kontynuacją wojny za naszą wschodnią granicą w dalszym ciągu przekładała się na niepewność co do zakresu, skali i trwałości zaburzeń w funkcjonowaniu gospodarki światowej. Z kolei sposób funkcjonowania gospodarki światowej jest głównym czynnikiem zewnętrznym wpływającym na gospodarkę naszego kraju, a tym samym na warunki funkcjonowania naszej jednostki. Szkoła narażona była w dalszym ciągu na negatywne skutki tj. wzrost cen, które są osłabiane dzięki różnego rodzaju tarczom finansowym oferowanym przez rząd. Pomimo tak trudnych warunków nie ma na dzień bilansowy zagrożenia kontynuacji działalności jednostki. W ciągu 2023r. konieczna była analiza ryzyk i zagrożeń związanych z zaistniałą sytuacją w kraju i na świecie. Czynnikiem ryzyka były m.in. niepewność kontynuacji dostaw i usług, wzrost cen, niepewność czy będzie wystarczająca płynność zapewniająca wywiązanie się ze zobowiązań w terminie. Analiza i zidentyfikowanie zagrożeń pozwoliło nam na podejmowanie decyzji w kierunku zapobiegania negatywnym skutkom wcześniej. Decyzje te pociągnęły

za sobą również wzrost niektórych kosztów działalności operacyjnej. W 2023r. przeznaczaliśmy ok. 128 000zł na zakup energii elektrycznej, gazu i wody. W roku 2023 w otrzymaliśmy również wsparcie rządowe w postaci rezerwy budżetowej "Wynagrodzenia nauczycieli" łącznie ponad 325 000zł - było to dofinansowanie części kosztów wynagrodzeń pracowników oraz należnych od tych wynagrodzeń składek, a także nagrody specjalne - 250 rocznica KEN w łącznej kwocie 49 403zł (kwoty brutto i należne składki). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki. Ryzyko finansowe jest niewielkie, ponieważ płynność finansowa zostanie zachowana ze względu na fakt, że jesteśmy jednostką budżetową finansowaną z budżetu państwa. Istotny wpływ na dalszą działalność jednostki mogą mieć zmiany cen - obserwujemy znaczny wzrost cen gazu i prądu, zmiany prawno-legislacyjne, a także niestety dynamicznie zmieniająca się trudna sytuacja na wschodzie Europy.

Główny Księgowy

Agnieszka Stec

23-02-2024 10:44:16

Kierownik Jednostki

Tomasz Tarnawczyk

23-02-2024 11:37:37