

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.
- 1.1. nazwę jednostki: **Miejska Szkoła Artystyczna I stopnia im. Konstantego Ryszarda Domagaly**
- 1.2. adres jednostki: **ul. Jana Pawła II 23; 05-300 Mińsk Mazowiecki**
- 1.3. podstawowy przedmiot działalności jednostki: **działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza w zakresie kształcenia artystycznego**
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01.01.2023 - 31.12.2023 r.**
3. omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, a sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo przez zaliczenie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne (dotyczy jednostek oświatowych);
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w jednostkach oświatowych,
 - meble i dywany;
 - odzież i umundurowanie;
- d) Pozostałe środki trwałe o wartości w przedziale 1.000,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się jednocześnie do ewidencji ilościowo - wartościowej za wyjątkiem mebli, sprzętu AGD i RTV - które bez względu na wartość początkową podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej z wyłączeniem telefonów, czajników i kalkulatorów zakupionych na potrzeby jednostki.
- e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- f) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł dotyczące:
 - licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich umarza się i amortyzuje stopniowo okresie 24 miesięcy
 - pozostałych umarza się i amortyzuje stopniowo w okresie 60 miesięcy

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Materiały będące na stanie magazynu żywnościowego objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.
4. Pozostałe materiały zakupione na potrzeby jednostki służące bieżącej działalności, podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie, z tym, że wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego.
4. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 1.
- 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 nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenia (7+8)	Stan na koniec okresu (3+6-9)
			Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	27 039,77	0,00		0,00				27 039,77
II.	ŚRODKI TRWAŁE	24 237 215,79	153 963,68	0,00	153 963,68	0,00	0,00	0,00	24 391 179,47
1)	Grunty	2 305 366,00						0,00	2 305 366,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	16 948 181,30			0,00		0,00	0,00	16 948 181,30
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 673,00			0,00				20 673,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne				0,00				0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	92 250,00		0,00	0,00				92 250,00
6)	Urządzenia techniczne	1 064 887,37	19 188,00		19 188,00		0,00	0,00	1 084 075,37
7)	Środki transportu	0,00			0,00				0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 699 521,94	119 471,49	0,00	119 471,49		0,00	0,00	3 818 993,43
9)	Zbiory biblioteczne (dotyczy jednostek oświatowych)	106 336,18	15 304,19		15 304,19				121 640,37
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00
RAZEM		24 264 255,56	153 963,68	0,00	153 963,68	0,00	0,00	0,00	24 418 219,24

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie (4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+6-7)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja/umorzenie	Inne zwiększenia				Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (10 z tabeli nr 1 - 8 z tabeli nr 2)
								1.	2.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	27 039,77	0,00		0,00		27 039,77		
II.	ŚRODKI TRWAŁE	6 737 954,21	783 857,08	0,00	783 857,08	0,00	7 521 811,29	17 499 261,58	16 869 368,18
1)	Grunty							2 305 366,00	2 305 366,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	2 703 210,63	424 403,45		424 403,45	0,00	3 127 614,08	14 244 970,67	13 820 567,22
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 388,22	930,29		930,29		11 318,51	10 284,78	9 354,49
4)	Kotły i maszyny energetyczne				0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	58 937,50	7 995,00	0,00	7 995,00		66 932,50	33 312,50	25 317,50
6)	Urządzenia techniczne	723 297,15	79 311,41		79 311,41	0,00	802 608,56	341 590,22	281 466,81
7)	Środki transportu				0,00		0,00	0,00	0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	3 135 784,53	255 912,74	0,00	255 912,74	0,00	3 391 697,27	563 737,41	427 296,16

9)	Zbiory biblioteczne (dotyczy jednostek oświatowych)	106 336,18	15 304,19		15 304,19		121 640,37	0,00	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
RAZEM		6 764 993,98	783 857,08	0,00	783 857,08	0,00	7 548 851,06	17 499 261,58	16 869 368,18

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:
Nie dotyczy
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie do długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: Nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: Nie dotyczy
- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów:
Instalacja artystyczna przedstawiająca Piotra Skrzyneckiego użytkowana na podstawie umowy użyczenia zawartej z Muzeum Ziemi Mińskiej wartość 91.317,00 zł.
- 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:
Nie dotyczy
- 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: Nie dotyczy
- 1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: Nie dotyczy
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidzianych umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresu spłaty: Nie dotyczy
- 1.10. Kwotę 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 z podziałem na kwoty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego: Nie dotyczy
- 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (dotyczy zobowiązań zabezpieczonych z tytułu kredytów i pożyczek wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym):
Nie dotyczy
- 1.12. Łączną kwotę 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: Nie dotyczy
- 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych: Nie dotyczy
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: Nie dotyczy
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	10 293,93
2.	Nagroda jubileuszowa	82 868,68
3.	Oprawa rentowa	0,00
4.	Odprowa emerytalna	37 755,14
5.	Inne w tym świadczenia z ZFŚS	146 646,00
	Razem	277 563,75

1.16. Inne informacje

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 należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia): Nie dotyczy

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: Nie dotyczy

2.4. Inne informacje: Wydatki poniesione w roku 2023 z Funduszu Pomocy - **8.835,42 zł**

Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250 lecia Komisji Edukacji Narodowej - **41.649,68 zł**

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: Nie dotyczy

Mińsk Mazowiecki 29.03.2024 r.
rok, miesiąc, dzień

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)