

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkół Muzycznych im. Michała Spisaka

1.2. Siedziba jednostki

41-310 DĄBROWA GÓRNICZA ul. Wirgiliusza Grynia 17

1.3. Adres jednostki

41-310 DĄBROWA GÓRNICZA ul. Wirgiliusza Grynia 17

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność wspomagająca edycję-PKD 8560Z, PKD 8520Z - Szkoły Podstawowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2024

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- I. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości, rozporządzeniem w sprawie 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 i Zarządzeniem Nr 2337.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 26.02.2018r. wraz ze zmianą ujętą w Zarządzeniu Nr 2424.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 12.04.2018r.

II. Aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób:

zgodnie z Zarządzeniem Nr 2337.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 26.02.2018r. wraz ze zmianą ujętą w Zarządzeniu Nr 2424.2018 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 12.04.2018r.

III. Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się rocznie, stosując metodę liniową począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca, w którym zostały przyjęte do używania oraz stosując stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. amortyzacją podatkową. Pozostałe środki trwałe, a także wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

IV. Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

zgodnie art. 35b ustawy o rachunkowości.

5. Inne informacje

Na podstawie Porozumienia z dnia 31.07.2024 r zawartego pomiędzy Miastem Dąbrowa Górnicza a Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. Urz. Woj. Śl. poz.5409) oraz Uchwały nr VI/102/2024 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 23.10.2024 r w sprawie likwidacji jednostek budżetowych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	19 788,31	81 328,00	15 894 143,86	197 241,66		92 613,78
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	489 328,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody		489 328,00	0,00	0,00		
przemieszczenie						
Zmniejszenie wartości początkowej:	19 788,31	570 656,00	15 894 143,86	197 241,66	0,00	92 613,78
- zbycie						
- likwidacja			0,00	0,00		
- inne	19 788,31	570 656,00	15 894 143,86	197 241,66		92 613,78
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	19 788,31		7 976 323,89	187 621,66		59 553,68
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	356 673,88	1 680,00	0,00	8 824,90
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			356 673,88	1 680,00		8 824,90
- inne			0,00	0,00		
Zmniejszenie umorzenia	19 788,31		8 332 997,77	189 301,66		68 378,58
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	81 328,00	7 917 819,97	9 620,00	0,00	33 060,10
- stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie						
Pozostałe środki trwałe	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku		
	1 694 872,15	zwiększenia	zmniejszenia	obrotowego		
Zbiory biblioteczne	161 613,93	8 540,23	1 703 412,38	0,00		
		19 214,39	180 828,32	0,00		

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

	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
Lp.			
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
Lp.			
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty użytkowane wieczysto	Powierzchnia /w ha/:		zwiększenia zmniejszenia	
		Wartość:			

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty		zwiększenia zmniejszenia	0,00
2.	Budynki			0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	
1 Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00

Grupa należności (wg układu bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego)		Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	60 863,60	2 049,07	0,00	62 912,67	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - b) powyżej 3 lat do 5 lat,
 - c) powyżej 5 lat

Dane wynikają z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat			powyżej 3 lat do 5 lat				
		stan na						powyżej 5 lat	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.10. Kwota 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 kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	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.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników		
	- licencje, abonamenty i inne		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	32 992,71	-----
2.	Nagrody jubileuszowe	75 695,16	-----
3.	Ekwiwalenty za urlopy	35 423,89	-----
4.	Inne /m in. ekwiwalent za okulary, odzież, pranie odzieży, upominki dla emerytów, podnoszenie kwalifikacji/	24 847,75	-----
	Ogółem	168 959,51	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFSS:	445 029,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych:	0,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami ujęto w Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do informacji dodatkowej.

Wydatki na przeciwdziałanie COVID-19 i na pomoc Ukrainie opisane są szczegółowo w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Dąbrowa Górnicza.

Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
główny księgowy
mgr Jolanta Słuchoszek

2025-02-28
rok, miesiąc, dzień

DIREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
Anna Gazdowicz

KIEROWNIK REFERATU
Renata Pierzchała

Zespół Szkół Muzycznych im. Michała Spisaka
Nazwa jednostki sprawozdawczej

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej

Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań
do łącznego bilansu za rok 2024

NEGATYWNE

L.p.	Nazwa jednostki	Kwota	Pozycja aktywów bilansu jednostkowego	Kwota	Pozycja pasywów bilansu jednostkowego	Uwagi
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem		0,00			0,00	

Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
mgr Jolanta Suchoszek

Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
Anna Gądoła

Podpis Kierownika Jednostki

KIEROWNIK REFERATU
Renata Pierzchała

Zespół Szkół Muzycznych im. Michała Spisaka

Załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej

Nazwa jednostki sprawozdawczej

Zestawienie wyłączeń wzajemnych- przychodów i kosztów
do łącznego rachunku zysków i strat za rok 2024

L.p.	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1.	Wydział Księgowości - Urząd Miejski		501,00	B.IV. Podatki i opłaty	Podatek od nieruchomości
1.	Miejski Zakład Gospodarowania Odpadami		14 400,00	B.IV. Podatki i opłaty	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
	Razem	0,00	14 901,00		

Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
mgr Jolanta Suchoszak

Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
Anna Gardol
Anna Gardol

Podpis Kierownika Jednostki

KIEROWNIK REFERATU
Renata Pierzchała

Zespół Szkół Muzycznych im. Michała Spisaka

Nazwa jednostki sprawozdawczej

Załącznik Nr 3 do informacji dodatkowej

Zestawienie wyłączeń wzajemnych do łącznego zestawienia zmian funduszu za rok 2024

L.p.	Nazwa jednostki	Kwota wyłączenia		Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		
1.	Urząd Miejski - Wydział Gospodarki Nieruchomościami	489 328,00		I.1.6	do wzajemnych wyłączeń 472 208,00
2.	Urząd Miejski- WGN, Wydział Księgowości		8 163 977,29	II.2.6	do wzajemnych wyłączeń 8 146 825,29
Razem		489 328,00	8 163 977,29		

Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
mgr Jolanta Suchoszek

Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Dąbrowie Górniczej
Anna Gardouf
Anna Gardouf

Podpis Kierownika Jednostki

KIEROWNIK REFERATU

Renata Pierzchała