

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.
1.1 nazwa jednostki
Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I St Nr2
1.2 siedziba jednostki
Poznań
1.3 adres jednostki
ul. Bydgoska 4, 61-127 Poznań
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
działalność dydaktyczna
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2022 - 31.12.2022
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
sprawozdanie zawiera dane ujęte w ewidencji księgowej Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I St Nr2
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5. inne informacje
Podstawę prawną prowadzenia rachunkowości stanowią: • ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), • ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), • akty wykonawcze do ww. ustaw dotyczące rachunkowości, w tym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), • ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.). W sprawach nieujętych w niniejszej instrukcji należy stosować wprost powyższe przepisy lub Krajowe Standardy Rachunkowości, a w przypadku ich braku – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości. Zakładowy plan kont jest tak opracowany, aby prowadzona według niego ewidencja umożliwiała sporządzanie sprawozdań z wykonania budżetu, a także sprawozdań finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu. Plan kont w zakresie szczególnych zasad rachunkowości, uwzględnia następujące zasady: • dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczy, • ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków, • odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, • wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału, • wartość należności aktualizuje się zgodnie z uor, odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, • odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty • 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. Na kontach zespołu „0” Majątek trwały ewidencjonuje się: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe. Ewidencja majątku trwałego prowadzona jest na kontach: • 011 – środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym otrzymane w zarząd lub użytkowanie, które są umarzone stopniowo według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. • 013 – pozostałe środki trwałe, nie podlegające ujęciu na kontach 011, 014, wydane do używania na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (ewidencja obejmuje również środki dydaktyczne, które służą procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole) • 014 – zbiory biblioteczne, • 020 – wartości niematerialne i prawne - nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych oraz know-how, • 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania) 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) – środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, ewidencjonuje się nakłady poniesione na budowę, rozbudowę, przebudowę i modernizację oraz rozliczenie tych nakładów,

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu WNIP - OD 01.01.2022 r. DO 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	4134,94	43210,89	47345,83
Zwiększenia, w tym:	0,00	4 408,84	4 408,84
1) aktualizacja wartości			0,00
2) nabycie		4 408,84	4 408,84
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
4) inne			0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	244,77	244,77
1) sprzedaż			0,00
2) likwidacja		244,77	244,77
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
4) inne			0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	4 134,94	47 374,96	51 509,90
Umorzenie na początek roku obrotowego	4 134,94	43 210,89	47 345,83
Zwiększenia, w tym:	0,00	4 408,84	4 408,84
1) amortyzacja			0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne		4 408,84	4 408,84
3) inne	0,00	244,77	244,77
Zmniejszenia, w tym:			0,00
1) sprzedaż		244,77	244,77
2) likwidacja			0,00
3) inne			0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	4 134,94	47 374,96	51 509,90
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:			
1) wykorzystanie			0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego			

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013,
014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ŚT (011, 013, 014, 016, 017) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	nie dotyczy			
Środki trwałe	nie dotyczy			
Środki trwałe w budowie	nie dotyczy			
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	nie dotyczy			
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	nie dotyczy			
- z tytułu udziałów	nie dotyczy			
...				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	0
Wartość (w zł)	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy	nie dotyczy			
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu	nie dotyczy			
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu	nie dotyczy			
Środki transportu, w tym:				
z tytułu umów leasingu	nie dotyczy			
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu	nie dotyczy			
RAZEM:				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM:	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Należności długoterminowe (A.III.)				0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)				0,00
- pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:				

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2021	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2022
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...					
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi					
Rezerwa na zobowiązania z tyt. VAT	427,78	105,94	427,78		105,94
...					
RA M					

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Hipoteka	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zastaw, w tym:	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
- rejestrowy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Weksle, w tym:	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
- in blanco	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
RAZEM	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
...		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	9,42	9,28
rozrachunki z tytułu VAT	9,42	9,28
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		
...		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	nie dotyczy	nie dotyczy
	nie dotyczy	nie dotyczy
	nie dotyczy	nie dotyczy
RAZEM	nie dotyczy	nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
nagrody jubileuszowe	31449,19
odprawy emerytalno - rentowe	14901,3
nagrody dyrektora	24817
świadczenie stażysty	0
Świadczenie na start	0
Odprawy z tytułu likwidacji stanowiska pracy	0
Szkolenia pracownicze	3947
minimum sanitarne/odzież robocza	1159,69
fundusz zdrowia nauczycieli	8337
odprawy organizacyjne	0
Odprawa pośmiertna	0
Zwrot za okulary korekcyjne	0
Razem	84611,18

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Srodki zgromadzone na rachunku VAT	
Inne należności:	19028,8
pozostałe do spłacenia pożyczki pracownicze	11874,73
opłaty od rodziców dzieci uczących się w szkole za wypożyczenie instrumentu muzycznego	7154,07
Należności długoterminowe:	
- ...	
- ...	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	nie dotyczy
- odsetki	
- różnice kursowe	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	w 2021 r.	w 2022 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	14508,93	4 452,62
1) losowe - zalanie - odszkodowania	13508,93	1 244,62
2) losowe - zniszczenie instrumentu - odszkodowanie		3 208,00
3) pozostałe - darowizna (spadek)	1000	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	38447,21	4 196,76
1) losowe - pożar - wartość strat		
2) losowe - zalanie - wartość strat	38447,21	4 196,76
3) ...		

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.4 informacja 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

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
związane z COVID-19 według paragrafów	0,00
pozostałe środki na rachunku bankowym (budżet)	0,44
wpłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji	72
wpłaty na legitymacje nauczycielskie	164,82
wpływy za opłaty i czynsze za mieszkania	8466,64
wpływy za najem powierzchni	105782,85
wpływy za najem instrumentów dla dzieci uczących się w szkole	29801,58
wpływy za zajęcia pozalekcyjne - basen	13756,69
odsetki od środków na rachunku bankowym	14,59
darowizny	11794,1
wpływy z CEA na organizację konkursu wiolonczelowego	35000
Odszkodowania za zalania i zniszczenie instrumentów	6013,44
pozostałe przychody - parking	3500
Istotne pozycje kosztów:	
związane z COVID-19 wyposażenie	3 050,00
związane z COVID-19 wynagrodzenia + składki	6 882,00
związane z COVID-19 energia	11 000,00
zakup usług remontowych i usuwanie awarii oraz naprawa i konserwacja	17056,21
remonty planowane	70000
telefonía i internet	2726,45
przeglądy techniczne	3728,7
Organizacja konkursu pianistycznego (wydatki finansowane przez CEA oraz z budżetu)	35000
wynagrodzenia osobowe	3435824,97
odpisy na ZFSS	204167
usługi zdrowotne	3287
zaużycie energii (woda, prąd, gaz, ogrzewanie)	181295,53
nagrody konkursowe	5200
pomoce naukowa - dotacja podręcznikowa	20871,66
pomoce naukowe	94110,79
wkład do kotła	3463,72

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- ...	
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
zapisy księgowe za 2021 rok zostały rozszerzone o faktury za media (Aquanet, Enea) wystawione po 31.12.2022, ale dotyczące rozliczeń za 2022 rok i pfron za 12/2022	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
Etaty kalkulacyjne Stan na 01.01.2022 Stan na 31.12.2022	51,72 nauczycielskie i 11,50 etatu AiO 53,13 nauczycielskie i 11,50 etatu AiO

GŁÓWNA KSIĘGOWA


Natalia Czemplik
(główny księgowy)

17.02.2023
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor

Jerzy Mackiewicz
(kierownik jednostki)