

Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi
1.2	siedzibę jednostki	
1.3	adres jednostki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zmianami) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2020 poz 342 ze zm). Do umarżania i amortyzacji stosowano stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zmianami) na podstawie planu amortyzacji raz do roku metodą liniową. Pozostałe środki trwale finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które finansowane jest ze środków na inwestycje). Kwoty powyżej 600 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwale" i umarża w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401.
5.	Inne informacje	Nie dotyczy.
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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Dane wykazano w tabeli 1.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Jednostka nie dokonuje odpisów z tytułu utraty wartości (tabela nr 2)
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, w tym umów leasingu	Nie dotyczy.
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, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Dane w tabeli nr 7 - wartość 0.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Dane w tabeli nr 8 - wartość 0.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Dane w tabeli nr 9 - wartość 0.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	

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 kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Nie dotyczy.
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy.
1.12	łącną 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	Dane w tabeli nr 11 - wartość 0.
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	Dane w tabeli nr 12 - wartość 0.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	*I kwota 322.799,47 PLN gwarancja bankowa w ramach udzielonej przez Wykonawcę rękojmi za wady przedmiotu umowy - wykonywane roboty budowlane oraz zamontowane urządzenia - na okres 84 miesięcy, począwszy od daty podpisania protokołu końcowego robót budowlanych tj. od 29.12.2017 do 2024 roku. * II kwota 237.500,00 PLN gwarancja należytego wykonania kontraktu/umowy, na okres od dnia 14 listopada 2023 roku do 14 września 2024 roku. * III kwota 71.250,00 PLN gwarancja z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych/usterek powstałych w Przedmiocie Umowy, na okres od 15 września 2024 r. do 30 sierpnia 2027 roku.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Dane w tabeli nr 13 - kwota 220.453,27
1.16	inne informacje	W bilansie ujęto kwotę zobowiązania w wysokości 22.366,88 za rok 2023, stanowiące koszty usług zrealizowanych i zafakturowanych do 31 grudnia 2023 roku oraz zobowiązania przyszłe, stanowiące koszty usług zrealizowanych do 31 grudnia 2023 roku, ale zafakturowanych i dostarczonych w roku następnym.

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	Dane w tabeli nr 14 - kwota 117.939,99
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodowej lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Dane w tabeli nr 15 - kwota 2.493,32 jako przychody incydentalne (darowizny) oraz kwota kosztów incydentalnych w wysokości 6.102,40 (różnice kursowe oraz projekt Wektory życia)
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	Nie dotyczy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Nie dotyczy.

Tabela nr 1
Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość brutto składników aktywów - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości			Ogółem zwiększenie wartości brutto składników aktywów (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości brutto składników aktywów (8+9+10+11)	Wartość brutto składników aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie*		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne*			Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	152 110,49				0,00					0,00	152 110,49	152 110,49			152 110,49	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	11 490 865,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 490 865,90	2 831 133,01	275 847,42	0,00	3 106 980,43	8 659 732,89	8 383 885,47
Grupa 0	Grunty	774 123,58				0,00					0,00	774 123,58				0,00	774 123,58	774 123,58
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokatu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9 830 694,90				0,00					0,00	9 830 694,90	2 308 313,79	245 718,58		2 554 032,37	7 522 381,11	7 276 662,53
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	497 737,43				0,00					0,00	497 737,43	211 229,42	14 363,17		225 592,59	286 508,01	272 144,84
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	47 146,39				0,00					0,00	47 146,39	47 146,39			47 146,39	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	131 715,97				0,00					0,00	131 715,97	59 374,58	11 386,87		70 761,45	72 341,39	60 954,52
Grupa 7	Środki transportu					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	209 447,63				0,00					0,00	209 447,63	205 068,83	4 378,80		209 447,63	4 378,80	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	1 672 925,44		60 825,36		60 825,36			103 853,64		103 853,64	1 629 897,16	1 672 925,44	60 825,36	103 853,64	1 629 897,16	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	141 831,55		3 382,29		3 382,29					0,00	145 213,84	141 831,55	3 382,29		145 213,84	0,00	0,00
5	Dobra kultury					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
6	Sprzęt wojskowy					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
	Razem	13 457 733,38	0,00	64 207,65	0,00	64 207,65	0,00	0,00	103 853,64	0,00	103 853,64	13 418 087,39	4 798 000,49	340 055,07	103 853,64	5 034 201,92	8 659 732,89	8 383 885,47

* nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Wejherowskiego

Tabela nr 2

Pkt II.1.3 Informacji dodatkowej

Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i długoterminowych aktywów trwałych finansowych na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Wartość odpisów aktualizujących koniec roku obrotowego
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
6	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>		
9	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>		
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

Tabela nr 3**Pkt II.1.4 Informacji dodatkowej****Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.**

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Wartość				0,00

Tabela nr 4

Pkt II.1.5 Informacji dodatkowej

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Stan na koniec roku obrotowego wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty				0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4	Środki transportu				0,00
5	Inne środki trwałe				0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2023 r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba					0
		wartość					0,00
2	zwiększenia	liczba					0
		wartość					0,00
3	zmniejszenia	liczba					0
		wartość					0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba					0
		wartość					0,00
Uwagi							

Tabela nr 6

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2023.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Tabela nr 7

Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2023

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego		
2	Zwiększenia		
3	Wykorzystanie		
4	Rozwiązane		
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	0,00

Tabela nr 8

Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.

L.p.	Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan na początek okresu obrotowego	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu obrotowego (2+3-4-5)
	1	2	3	4	5	6
	Razem					
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

Tabela nr 9

Pkt II.1.9 Informacji dodatkowej

Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2023r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. o pozostałych od dnia bilansowego okresach spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
1	kredyty i pożyczki				0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 10**Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej****Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2023 r.**

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne				
Zastawem				
W inny sposób				
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11**Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.**

L.p.	Zobowiązania warunkowe	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Ogółem, w tym z tytułu:		
1	gwarancji i poręczeń		
2	kaucji i wadiów		
3	weksli		
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów		

Tabela nr 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

L.p.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Tabela nr 13**Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 roku**

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wypłacona w 2023 roku kwota brutto
1.	Nagrody jubileuszowe	76 310,61
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	15 919,80
3.	Odprawy pośmiertne	2 081,15
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	23 351,71
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	102 790,00
	Razem	220 453,27

Tabela nr 14**Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od
01.01.2023r. do 31.12.2023 r.**

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	117 939,99
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	

Tabela nr 15
Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej
Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
incydentalnie w roku obrotowym 2023

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.	Przychody :	2 950,00	2 493,32	2.	Koszty	7 951,13	6 102,40
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	2 950,00	2 493,32	2.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	7 951,13	6 102,40
1.1.1	darowizny książkowe	2 950,00	1 878,32	2.1.1	różnice kursowe z transakcji dotyczących praktyk zawodowych dla uczniów w ramach Projektu Erasmus+	7 951,13	3 515,77
1.1.2	protokół przyjęcia telefonu komórkowego w ramach podpisania kontynuacji umowy na usł. telekomunikacyjne	0,00	615,00	2.1.2	projekt "Wektory życia"	0,00	2 586,63
1.1.3				2.1.3			
1.1.4				2.1.4			
1.1.5				2.1.5			
1.1.6				2.1.6			
1.1.7				2.1.7			
1.1.8				2.1.8			
1.1.9				2.1.9			
1.1.10				2.1.10			
1.1.11				2.1.11			
1.1.12				2.1.12			
1.1.13				2.1.13			
1.1.14				2.1.14			
1.1.15				2.1.15			