

**Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	<b>Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie</b>
1.2	siedzibę jednostki	siedziba określona w statucie jednostki
1.3	adres jednostki	84-200 Wejherowo ul. Sobieskiego 344
1.4	podstawowy przedmiot działalności	określony wg PKD na zaświadczeniu o numerze identyfikacyjnym REGON
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>. " W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.z 2018 poz.395 j.t.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu z 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 poz.1911).Jednostka stosuje zasady amortyzacji środków trwałych określone w rozporządzeniu z 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 poz.1911). Do umarzenia i amortyzacji stosuje się stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 ze zmianami) na podstawie planu amortyzacji raz do roku metoda liniową. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: środki dydaktyczne służące do nauczania w szkołach i placówkach oświatowych , meble i dywany, środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii". Pozostałe środki trwałe (poza finansowanymi z projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej) o wartości nieprzekraczającej 600 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania jako zużycie materiałów lub towarów. Pozostałe środki trwałe o wartości użytkowej ponad 600zł do wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, wprowadza się do ewidencji bilansowej, ilościowo-wartościowej, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej wysokości. W jednostce nie występują zapasy obejmujące materiały i towary. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p>
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 zestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	<p>Wartość netto środków trwałych wynosi - 15 945 623,84zł - tabela 1                      Wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosi - 0,00 zł - tabela 2</p>

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 odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 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)	Wartość odpisu aktualizującego należności wynosi 3504,36zł, w tym: należność główna - 2 495,50zł odsetki - 1008,86zł
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty	Nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 5 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 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	Nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Gwarancja ubezpieczeniowa w wys. 118 968,74zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Środki pieniężne wypłacone na świadczenia pracownicze w wys. 130 456,20 zł
1.16	inne informacje	Nie dotyczy
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 budowę w roku obrotowym	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 16 449 454,00 zł, z tego inwestycja "Budowa hali sportowej z trybuną i zapleczem sanitarnym" o wartości 9 881 491,20 zł z dniem 31.12.2018r została przyjęta na stan jednostki. Pozostała wartość w wys. 6 567 962,80 zł dotyczy inwestycji dot. projektu 4.1 "Rozbudowa ZSP4 o kompleks sześciu pracowni zawodowych"

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie dotyczy
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 dochodów budżetowych	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Nie dotyczy

Tabela nr 1 Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)- Gr.0	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej- Gr.1-2	Urządzenia techniczne i maszyny Gr.3-6	Środki transportu - Gr.7	Inne środki trwałe Gr.8
1	<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>9 256 450,92</b>	<b>226 727,55</b>	<b>12 852,00</b>	<b>43 388,17</b>
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4+5)</i>	<i>1 349 944,12</i>	<i>8 994 643,42</i>	<i>417 553,02</i>	<i>0,00</i>	<i>136 633,84</i>
3	1) nabyte		8 994 643,42	417 553,02		115 358,26
4	2) otrzymane	1 349 944,12				21 275,58
5	3) aktualizacja					
6	<i>Zmniejszenia, w tym (7+8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10 458,00</i>
7	1) sprzedaż					
8	2) likwidacja					10 458,00
9	3) przekazane					
10	<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)</b>	<b>1 349 944,12</b>	<b>18 251 094,34</b>	<b>644 280,57</b>	<b>12 852,00</b>	<b>169 564,01</b>
11	<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>3 961 345,02</b>	<b>175 146,33</b>	<b>7 132,86</b>	<b>34 226,72</b>
12	<i>Zwiększenia, w tym (13+14+15)</i>	<i>0,00</i>	<i>265 201,28</i>	<i>21 323,75</i>	<i>2 313,36</i>	<i>24 276,78</i>
13	1) amortyzacja		265 201,28	21 323,75	2 313,36	24 276,78
14	2) przeniesienie wewnętrzne					
15	3) aktualizacja					
16	<i>Zmniejszenia, w tym (17+18+19)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8 854,90</i>
17	1) sprzedaż					
18	2) likwidacja					8 854,90
19	3) przeniesienie wewnętrzne					
20	<b>Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)</b>	<b>0,00</b>	<b>4 226 546,30</b>	<b>196 470,08</b>	<b>9 446,22</b>	<b>49 648,60</b>
21	<b>Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)</b>	<b>0,00</b>	<b>5 295 105,90</b>	<b>51 581,22</b>	<b>5 719,14</b>	<b>9 161,45</b>
22	<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)</b>	<b>1 349 944,12</b>	<b>14 024 548,04</b>	<b>447 810,49</b>	<b>3 405,78</b>	<b>119 915,41</b>

Tabela nr 2 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>
2	Zwiększenia, w tym (3+4)	0,00
3	1) nabycie	
4	2) przekazanie	
5	Zmniejszenia, w tym (6+7+8)	0,00
6	1) sprzedaż	
7	2) likwidacja	
8	3) przekazanie	
<b>9</b>	<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-5)</b>	<b>0,00</b>
<b>10</b>	<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	
11	Zwiększenia, w tym (12+13)	0,00
12	1) amortyzacja	
13	2) przekazanie	
14	Zmniejszenia, w tym (15+16+17))	0,00
15	1) sprzedaż	
16	2) likwidacja	
17	3)inne	
<b>18</b>	<b>Umorzenia na koniec roku obrotowego (10+11-14)</b>	<b>0,00</b>
<b>19</b>	<b>Wartość netto na początek roku obrotowego (1-10)</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego (9-18)</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 3 Zestawienie odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2018 r.</b>	<b>Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2017 r.</b>
<b>1</b>	<b>Stan na początek okresu (2+3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	1) długoterminowe aktywa niefinansowe		
3	2) długoterminowe aktywa finansowe		
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	1) <i>długoterminowe aktywa niefinansowe</i>		
6	2) <i>długoterminowe aktywa finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	1) <i>długoterminowe aktywa niefinansowe</i>		
9	2) <i>długoterminowe aktywa finansowe</i>		
<b>10</b>	<b>Stan na koniec okresu (1+4-7)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

L.p.	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na 01.01.2018 r.	zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Wartość	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 5 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu umów leasingu

**Najem:**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu najmu		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00			0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
4	Środki transportu	0,00			0,00
5	Inne środki trwałe	0,00			0,00
6	Razem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Dzierżawa:**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu dzierżawy		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00			0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
4	Środki transportu	0,00			0,00
5	Inne środki trwałe	0,00			0,00
6	Razem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Inne umowy w tym umowy leasingu:**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	zmiany w ciągu roku obrotowego z tytułu innych umów, w tym umów leasingu		Stan na 31.12.2018r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty				
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
6	Razem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 6 Liczba i wartość Posiadanych papierów wartościowych lub praw**

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2018r.				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 7 Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2018r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2018.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
	<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
1			
2			

Tabela nr 8 Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
		długoterminowych	krótkoterminowych
1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	3 329,95
2	Zwiększenia	0,00	174,41
3	Wykorzystanie	0,00	0,00
4	Rozwiązane	0,00	0,00
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	<b>0,00</b>	<b>3 504,36</b>

Tabela nr 9 Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia (w roku obrotowym)

Kategoria (cel utworzonej rezerwy)	stan 01.01.2018r.	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.01.2018r.(2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
					0,00
					0,00

Tabela nr 10 Podział zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe 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	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabela nr 11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2018r.

Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne				
Zastawem				
Wekslami				
W inny sposób				
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Tabela nr 12 Zobowiązania warunkowe**

<b>L.p.</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>stan na 31.12.2017r.</b>	<b>stan na 31.12.2018r.</b>
	Ogółem, w tym z tytułu:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	gwarancji i poręczeń		
2	kaucji i wadiów		
3	weksli		
4	zawartych a jeszcze nie wykonanych umów		

Tabela nr 13 Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Lp.	Tytuł biernych rozliczeń międzyokresowych	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Razem	0,00	0,00
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

**Tabela nr 14 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2018 roku**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa świadczenia pracowniczego</b>	<b>Wypłacona w 2018 roku kwota brutto</b>
Razem:		130 456,20
1	Nagrody jubileuszowe	90 097,51
2	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3	Odprawy pośmiertne	0,00
4	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	9 873,45
5	Inne świadczenia pracownicze	30 485,24

**Tabela nr 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2017r.</b>	<b>Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2018r.</b>
1	Wydatki na środek trwały w budowie w tym:	4 054 193,26	16 449 454,00
2	Odestki i różnice kursowe, które powiększyły wydatki na środek trwały		

Tabela nr 16 Zyski i straty występujące incydentalnie w okresie obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	w okresie od 01.01. do 31.12. 2017r.	w okresie od 01.01. do 31.12. 2018r.
	Zyski występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

L.p.	Wyszczególnienie	w okresie od 01.01. do 31.12. 2017r.	w okresie od 01.01. do 31.12. 2018r.
	Straty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00