

Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi
1.2	siedzibę jednostki	84-230 RUMIA, UL. STAROWIEJSKA 4
1.3	adres jednostki	84-230 RUMIA, UL. STAROWIEJSKA 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności	REGON 000783717
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p><i>W Powiatowym Zespole Szkół nr 1 w Rumi 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). Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi 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 umarzania 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). Do umarzania i amortyzacji oprogramowań stosuje się metodę liniową, jeśli ich wartość początkowa jest większa niż 3,5 tysiąca złotych, lub umarzane są jednorazowo w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Prawo użytkowania wieczystego gruntu amortyzuje się metodą liniową, roczną stawką 5 %, począwszy od roku następnego po przyjęciu gruntu w użytkowanie.</i></p>
5.	Inne informacje	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi jest jednostką budżetową, podlegającą pod Starostwo Powiatowe w Wejherowie, wykonującą zadania publiczne z zakresu oświaty i wychowania. W roku 2018 w Liceum Ogólnokształcącym dla młodzieży na podbudowie gimnazjum, kształciło się ponad 400 uczniów. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi w roku 2018 rozpoczął inwestycję polegającą na rozbudowie i nadbudowie budynku szkoły, w celu zwiększenia bazy dydaktycznej dla uczniów głównie z powiatu wejherowskiego.
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	Wartości wykazane w tabelach - odrębnie dla środków trwałych (tabela 1) i wartości niematerialnych i prawnych (tabela 2)- powinny odzwierciedlać stan wynikający z kont pomocniczych prowadzonych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Nie posiadamy aktualnej 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	Zgodnie z tabelą nr 4
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)	Nie dotyczy
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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy	
1.12	łącznie 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, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie	W jednostce występują rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w tabeli 13.	
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		109 392,44 zł
1.16	inne informacje	wykazuje się tu inne niewymienione wcześniej dane związane z bilansem, bilansem łącznym czy bilansem skonsolidowanym JST	
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 ustala się zgodnie z art. 16g ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie konta 080. Dane należy zaprezentować w tabeli nr 15	

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie wystąpiły
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	Ten punkt dotyczy rozliczeń dochodów budżetowych ewidencjonowanych przez izby administracji skarbowej
2.5.	inne informacje	W 2018 roku Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi uzyskał dochody budżetowe z tytułu wynajmów oraz z tytułu opłat za duplikaty świadectw i legitymacji. Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym 2018 straty netto, co wynika ze specyfiki działalności Powiatowego Zespołu Szkół nr 1 w Rumi.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	W tej części ujmuje się wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, jeżeli mogą wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

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	Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	4 223 896,43	32 456,00	0,00	38 796,30
2	Zwiększenia, w tym (3+4+5)	707 514,87	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1) nabyte		0,00	0,00	0,00	0,00
4	2) otrzymane	707 514,87	0,00	0,00	0,00	0,00
5	3) aktualizacja		0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zmniejszenia, w tym (7+8+9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1) sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00
8	2) likwidacja		0,00	0,00	0,00	0,00
9	3) przekazane		0,00	0,00	0,00	0,00
10	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)	707 514,87	4 223 896,43	32 456,00	0,00	38 796,30
11	Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	1 656 664,56	17 392,67	0,00	9 646,20
12	Zwiększenia, w tym (13+14+15)	0,00	120 010,20	3 122,50	0,00	6 959,88
13	1) amortyzacja		120 010,20	3 122,50		6 959,88
14	2) przeniesienie wewnętrzne					0,00
15	3) aktualizacja					0,00
16	Zmniejszenia, w tym (17+18+19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	1) sprzedaż					0,00
18	2) likwidacja					0,00
19	3) przeniesienie wewnętrzne					0,00
20	Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)	0,00	1 776 674,76	20 515,17	0,00	16 606,08
21	Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)	0,00	2 567 231,87	15 063,33	0,00	29 150,10
22	Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)	707 514,87	2 447 221,67	11 940,83	0,00	22 190,22

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
1	Wartość brutto na początek roku obrotowego	40 718,08
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4)</i>	<i>0,00</i>
3	1) nabycie	0,00
4	2) przekazanie	0,00
5	<i>Zmniejszenia, w tym (6+7+8)</i>	<i>0,00</i>
6	1) sprzedaż	0,00
7	2) likwidacja	0,00
8	3) przekazanie	0,00
9	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-5)	40 718,08
10	Umorzenie na początek roku obrotowego	40 718,08
11	<i>Zwiększenia, w tym (12+13)</i>	<i>0,00</i>
12	1) amortyzacja	0,00
13	2) przekazanie	0,00
14	<i>Zmniejszenia, w tym (15+16+17))</i>	<i>0,00</i>
15	1) sprzedaż	0,00
16	2) likwidacja	0,00
17	3)inne	0,00
18	Umorzenia na koniec roku obrotowego (10+11-14)	40 718,08
19	Wartość netto na początek roku obrotowego (1-10)	0,00
20	Wartość netto na koniec roku obrotowego (9-18)	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów aktualizujących na 31.12. 2018 r.	Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2017 r.
1	Stan na początek okresu (2+3)	0,00	0,00
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	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>		
6	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>		
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>		
9	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>		
10	Stan na koniec okresu (1+4-7)	0,00	0,00

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	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0	0	0	0
		wartość	0	0	0	0	0,00
2	zwiększenia	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0	0	0	0	0,00
3	zmniejszenia	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0	0	0	0	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba	0	0	0	0	0
		wartość	0	0	0	0	0,00
Uwagi			0	0	0	0	0

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.
	RAZEM	0	0,00
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	0,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00
3	Wykorzystanie	0,00	0,00
4	Rozwiązane	0,00	0,00
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	0,00

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	0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem	0,00	0,00	0,00	0,00
Wekslami	0,00	0,00	0,00	0,00
W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 12 Zobowiązania warunkowe

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

Tabela nr 13 Rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2018r.
	Razem	19 252,28	18 787,74
1	Rozliczenia za dostawę ogrzewania OPEC	10 672,05	12 021,77
2	Rozliczenia za dostawę energii ENERGA	5 991,48	5 733,38
3	Rozliczenia za wywóz śmieci PUK	0,00	514,08
4	Rozliczenia za pozostałe usługi	2 588,75	518,51
5			
6			
7			
8			
9			

L.p.	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

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wypłacona w 2018 roku kwota brutto
Razem:		109 392,44
1	Nagrody jubileuszowe	30 252,63
2	Odprawy emerytalne i rentowe	18 075,19
3	Odprawy pośmiertne	0,00
4	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	23 185,82
5	Inne świadczenia pracownicze	37 878,80

Tabela nr 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2017r.	Wydatki na wytworzenie środków trwałych na dzień 31.12.2018r.
1	Wydatki na środek trwały w budowie w tym:	80 805,00	757 138,22
2	Odestki i różnice kursowe, które powiększyły wydatki na środek trwały	0,00	0,00

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