

**Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	<b>Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo - Wychowawczych</b>
1.2	siedzibę jednostki	Wejherowo ul. 3 Maja 49
1.3	adres jednostki	84-200 Wejherowo ul. 3 Maja 49
1.4	podstawowy przedmiot działalności	8560Z DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJĘ
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 finansowe	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p><i>W roku obrotowym 2019 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).</i></p> <p><i>Powiatowy Zespół Placówek Oświatowo - Wychowawczych w Wejherowie 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).</i></p>
5.	Inne informacje	informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której się znalazła w roku obrotowym, za który jest jest przygotowywane sprawozdanie.
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	Informacje te są zwykle dostępne w związku z wyceną gruntów na potrzeby opłaty za użytkowanie wieczyste lub z związku z nabyciem środków trwałych. Jeżeli jednostka posiada takie informacje to należy podać jakiej grupy środków trwałych dotyczy wartość rynkowa i jaką kwotę stanowi wartość księgowa netto tej grupy środków trwałych oraz należy podać źródło informacji o wartości rynkowej. Gdy jednostka nie posiada informacji o wartości rynkowej w tym miejscu wpisujemy "Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych" lub "Jednostka posiada (nazwa grupy środka trwałego) o wartości rynkowej (kwota), której źródłem danych jest (wymienić źródło) a wartość księgowa netto wynosi (kwota). Informacji o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych nie posiada	
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych		0
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	110.000,00zł	
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu		0
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		0
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)		0
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		0
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty	0	
	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	0
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0
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	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 a zobowiązaniem zapłaty za nie	W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są m.in.: koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty. Jako rozliczenia międzyokresowe przychodów prezentowane są m.in.: przychody za zajecie pasa drogowego, zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków. Dane należy zaprezentować w tabeli 13
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie otrzymano
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1.506,14 zł
1.16	inne informacje	Starostwo Powiatowe w Wejherowie przekazało Powiatowemu Zespołowi Placówek Oświatowo-Wychowawczych nieodpłatnie w trwałą zarząd działki N 278/2 obr. 16 Wejherowo i nr 278/1 obr. 16 Wejherowo (PR - 42/2018 i PR-43/2018 z dnia 2018.09.28).
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	Nie wystąpiły.

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

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>251 114,99</b>	<b>32 700,16</b>	<b>95 374,00</b>	<b>23 967,14</b>
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4+5)</i>	<i>110 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3	1) nabyte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	2) otrzymane	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	3) aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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>0,00</i>
7	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	3) przekazane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)</b>	<b>110 000,00</b>	<b>251 114,99</b>	<b>32 700,16</b>	<b>95 374,00</b>	<b>23 967,14</b>
11	<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	125 205,09	32 700,16	95 374,00	12 949,44
12	<i>Zwiększenia, w tym (13+14+15)</i>	<i>0,00</i>	<i>6 447,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2 236,32</i>
13	1) amortyzacja	0,00	6 447,62	0,00	0,00	2 236,32
14	2) przeniesienie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	3) aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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>0,00</i>
17	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	3) przeniesienie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	<b>Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)</b>	<b>0,00</b>	<b>131 652,71</b>	<b>32 700,16</b>	<b>95 374,00</b>	<b>15 185,76</b>
21	<b>Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)</b>	<b>0,00</b>	<b>125 909,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 017,70</b>
22	<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)</b>	<b>110 000,00</b>	<b>119 462,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 781,38</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>	
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	0,00	0,00
3	2) długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
6	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	<i>1) długoterminowe aktywa niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
9	<i>2) długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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 w wieczyste**

L.p.	Grunty użytkowane w wieczyste	Stan na 01.01.2018 r.	zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Wartość				

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				
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
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				
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
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				
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
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					<b>0</b>
		wartość					<b>0,00</b>
2	zwiększenia	liczba					<b>0</b>
		wartość					<b>0,00</b>
3	zmniejszenia	liczba					<b>0</b>
		wartość					<b>0,00</b>
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba					<b>0</b>
		wartość					<b>0,00</b>
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	brak udziałów	0	0,00
2	brak udziałów	0	0,00

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

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>	
		<b>długoterminowych</b>	<b>krótkoterminowych</b>
1	Stan na początek roku obrotowego		
2	Zwiększenia		
3	Wykorzystanie		
4	Rozwiązane		
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	<b>0,00</b>	<b>0,00</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
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
brak rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
brak rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
brak rezerw	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
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3	inne zobowiązania finansowe				0,00
4	pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
5	<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

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

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

**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:		1 506,14
1	Nagrody jubileuszowe	1 506,14
2	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
3	Odprawy pośmiertne	0,00
4	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	0,00
5	Inne świadczenia pracownicze	0,00

**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:	0,00	0,00
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 obrachunkowym

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