

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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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 Powiatowym Zespole Szkół nr 1 w Rumi w roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217) 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 (Dz.U. z 2020 poz 342). Do umarzenia 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).
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 2021 w Liceum Ogólnokształcącym dla młodzieży, na podbudowie gimnazjum i szkoły podstawowej, kształciło się ponad 550 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 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	Nie posiadamy aktualnej 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	Zgodnie z tabelą nr 2.
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Zgodnie z tabelą nr 3.
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Zgodnie z tabelą nr 4.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Zgodnie z tabelą nr 5 i 6.
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)	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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty	Nie dotyczy.
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	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 aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		42 742,16
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy.	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		184906,71
1.16	inne informacje		

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	Nie dotyczy.
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Zgodnie z tabelą nr 15.
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	W 2021 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 2021 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	

Tabela nr 1
Pkt. II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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	43 312,75				0,00					0,00	43 312,75	43 312,75			43 312,75	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	11 304 971,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 797,00	0,00	4 797,00	11 300 174,80	2 307 845,78	342 325,85	4 797,00	2 645 374,63	8 997 126,02	8 654 800,17
Grupa 0	Grunty	707 514,87				0,00					0,00	707 514,87				0,00	707 514,87	707 514,87
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9 106 040,31				0,00					0,00	9 106 040,31	1 717 058,64	227 651,01		1 944 709,65	7 388 981,67	7 161 330,66
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	781 669,38				0,00					0,00	781 669,38	453 852,00	34 921,12		488 773,12	327 817,38	292 896,26
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	56 198,14				0,00					0,00	56 198,14	32 016,68	11 990,14		44 006,82	24 181,46	12 191,32
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	614 752,80				0,00					0,00	614 752,80	74 968,26	61 475,28		136 443,54	539 784,54	478 309,26
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	38 796,30				0,00			4 797,00		4 797,00	33 999,30	29 950,20	6 288,30	4 797,00	31 441,50	8 846,10	2 557,80
Grupa 9	Inwentarz żywy					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe					0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne					0,00					0,00	0,00				0,00	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	11 348 284,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 797,00	0,00	4 797,00	11 343 487,55	2 351 158,53	342 325,85	4 797,00	2 688 687,38	8 997 126,02	8 654 800,17

* 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 01.01.2021 r. i 31.12.2021 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	Zwiększenia (5+6)	0,00	0,00
5	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
6	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
7	Zmniejszenia (8+9)	0,00	0,00
8	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe		
9	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe		
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 01.01.2021 r. i 31.12.2021 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	0,00	0,00	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 01.01.2021 r. i 31.12.2021 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	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 5

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

L.p.	Wyszczególnienie		Papiery wartościowe lub prawa na dzień 31.12.2021 r.				Razem
			akcje	udziały	obligacje lub papiery dłużne wartościowe	inne papiery wartościowe	
1	Stan na początek roku obrotowego	liczba	0,00	0,00	0,00	0,00	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	zwiększenia	liczba	0,00	0,00	0,00	0,00	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	zmniejszenia	liczba	0,00	0,00	0,00	0,00	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	liczba	0,00	0,00	0,00	0,00	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uwagi							

Tabela nr 6

Pkt II.1.6 Informacji dodatkowej

Liczba oraz wartość posiadanych akcji i udziałów na dzień 31.12.2021 r.

L.p.	Posiadane akcje i udziały na dzień 31.12.2021.r.		
	Nazwa jednostki, w której posiadamy akcje lub udziały	liczba	wartość w zł.
1	-----	0	0,00
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Tabela nr 7

Pkt II.1.7 Informacji dodatkowej

Odpisy aktualizujące wartość należności za rok 2021

L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty 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 8

Pkt II.1.8 Informacji dodatkowej

Dane o stanie rezerw wg celu utworzenia w okresie obrotowym od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r.

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 31.12.2021 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 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	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 10

Pkt II.1.11 Informacji dodatkowej

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na dzień 31.12.2021 r.

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
W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 11**Pkt II.1.12 Informacji dodatkowej****Zobowiązania warunkowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

L.p.	Zobowiązania warunkowe	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
	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 12

Pkt II.1.13 Informacji dodatkowej

Rozliczenia międzyokresowe w okresie obrachunkowym od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

L.p.	Tytuł czynnych rozliczeń międzyokresowych	stan na początek okresu obrachunkowego	stan na koniec okresu obrachunkowego
Razem		39320,63	42742,16
1	Rozliczenia za dostawę ogrzewania OPEC	17608,02	23037,66
2	Rozliczenia za dostawę energii ENERGA	7210,59	6949,12
3	Rozliczenia za wywóz śmieci PUK	36,90	561,00
4	Rozliczenia za pozostałe usługi remontowe	455,10	0,00
5	Rozliczenia za dostawę wody Pewik	29,41	264,97
6	Rozliczenia za dostawę ścieków Pewik	38,40	342,01
7	Rozliczenia za pozostałe usługi	13942,21	11587,40
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 2021 roku**

L.p.	Nazwa świadczenia pracowniczego	Wypłacona w 2021 roku kwota brutto
1.	Nagrody jubileuszowe	67 836,68
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	57 520,53
3.	Odprawy pośmiertne	14 565,60
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	20 707,90
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	24 276,00
	Razem	184 906,71

Tabela nr 14

Pkt II.2.2 Informacji dodatkowej

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w okresie od
01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	0,00
1.1	odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszty na środek trwały	0,00

Tabela nr 15
Pkt II.2.3 Informacji dodatkowej
Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
incydentalnie w roku obrotowym 2021

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	L.p.
1.	Przychody :	0,00	0,00	2.
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	2.1
1.1.1	-----	0,00	0,00	2.1.1
1.1.2				2.1.2
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

