

**Wytyczne dotyczące informacji dodatkowej**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności		
1.		
1.1	nazwę jednostki	<b>Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego</b>
1.2	siedzibę jednostki	84-200 Wejherowo, ul. Sobieskiego 279
1.3	adres jednostki	84-200 Wejherowo, ul. Sobieskiego 279
1.4	podstawowy przedmiot działalności	8560Z Kształcenie i opieka wychowawcza dzieci i młodzieży niepełnosprawnej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	W roku obrotowym 2021 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 2021 poz 1128 ze zm). Do umarzenia i amortyzacji Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego przyjął m. in. następujące zasady: środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarzone są jednorazowo za cały okres na koniec roku. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową poczynając od następnego miesiąca po miesiącu, w którym środki zostały przyjęte wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj.Dz.U. z 2020r. poz. 1406 ze zmianami). Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych w budowie. Na koncie 080 księgowane jest również rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i o wartości równiej i wyższej 500 zł umarza się jednorazowo w dniu przwiecia (100%). Pozostałe środki trwałe wymienione w rozporządzeniu z dnia 13 września 2017r. (za
5.	Inne informacje	Jednostka realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o systemie oświaty oraz przepisów wydanych na jej podstawie, a także uwzględniające program wychowawczy i program profilaktyki. Cele realizowane są zgodnie z zasadami pedagogiki specjalnej. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie jest samorządową jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej.
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności	istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.
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	nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych w całości	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 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	nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Polisa ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG03/0262/17/0012 kowta 101 320,25 na usunięcie wad i usterek WOJ.-MAR Mariusz Gustowski na okres od 26.06.2018-11.01.2023r.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	560 598,15
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 budowie w roku obrotowym	Koszty poniesione w roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych w budowie od 01.01.2021r.- 31.12.2021r. =93714,00 (tabela nr 14)
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Wykazano dane w w tabeli 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	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 01.01.2021 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	29 022,92				0,00			527,00		527,00	28 495,92	29 022,92		527,00	28 495,92	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	13 992 429,49	0,00	64 800,00	0,00	64 800,00	0,00	0,00	3 627,21	0,00	3 627,21	#####	#####	308 094,86	3 627,21	5 792 694,26	#####	8 260 908,02
Grupa 0	Grunty	2 953 020,83				0,00					0,00	2 953 020,83	0,00			0,00	#####	2 953 020,83
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 485 758,10				0,00					0,00	7 485 758,10	#####	179 432,19		3 895 512,66	#####	3 590 245,44
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 047 755,18				0,00					0,00	2 047 755,18	687 284,30	54 395,63		741 679,93	#####	1 306 075,25
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	123 049,44				0,00			3 627,21		3 627,21	119 422,23	123 049,44	0,00	3 627,21	119 422,23	0,00	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	126 775,11				0,00					0,00	126 775,11	91 864,30	4 963,05		96 827,35	34 910,81	29 947,76
Grupa 6	Urządzenia techniczne	858 243,37		64 800,00		64 800,00					0,00	923 043,37	622 834,01	35 328,12		658 162,13	235 409,36	264 881,24
Grupa 7	Środki transportu	246 782,00				0,00					0,00	246 782,00	166 628,63	26 135,87		192 764,50	80 153,37	54 017,50
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	151 045,46				0,00					0,00	151 045,46	80 485,46	7 840,00		88 325,46	70 560,00	62 720,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	3 203 150,20		155 774,44		155 774,44			50 661,64		50 661,64	3 308 263,00	#####	155 774,44	50 661,64	3 308 263,00	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	245 656,25	28,71	9 016,84		9 045,55			24 236,03		24 236,03	230 465,77	245 656,25	9 045,55	24 236,03	230 465,77	0,00	0,00
5	Dobra kultury	0,00				0,00					0,00	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		0,00	0,00	0,00
	Razem	17 470 258,86	28,71	229 591,28	0,00	229 619,99	0,00	0,00	79 051,88	0,00	79 051,88	#####	#####	472 914,85	79 051,88	9 359 918,95	#####	8 260 908,02

\* 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	<b>Stan na początek okresu (2+3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	1) długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe	0,00	0
3	2) długoterminowe aktywa trwałe finansowe	0,00	0
4	<i>Zwiększenia (5+6)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
6	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
7	<i>Zmniejszenia (8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
8	1) <i>długoterminowe aktywa trwałe niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
9	2) <i>długoterminowe aktywa trwałe finansowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
10	<b>Stan na koniec okresu (1+4-7)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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		0	0,00
3		0	0,00
4		0	0,00
5		0	0,00
6		0	0,00
7		0	0,00
8		0	0,00
9		0	0,00
10		0	0,00

## 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	<b>Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>5</b>	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>L.p.</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>stan na początek okresu obrachunkowego</b>	<b>stan na koniec okresu obrachunkowego</b>
	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
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
3		0,00	0,00
4		0,00	0,00
5		0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		0,00	0,00
9		0,00	0,00



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

**Tabela nr 13****Pkt II.1.15 Informacji dodatkowej****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2021 roku**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa świadczenia pracowniczego</b>	<b>Wypłacona w 2021 roku kwota brutto</b>
1.	Nagrody jubileuszowe	344 506,62
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	153 499,62
3.	Odprawy pośmiertne	0,00
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	62 591,91
5.	Inne świadczenia (np. oprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem umowy o pracę)	0,00
	<b>Razem</b>	<b>560 598,15</b>

**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.**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Koszty wytworzenia środków trwałych powstałe w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.</b>
1	Koszty środków trwałych w budowie w tym:	158514,00
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.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.	Przychody :	9 500,00	20 673,80	2.	Koszty	63 050,94	0,00
1.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	9 500,00	20 673,80	2.1	- o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	63 050,94	0,00
1.1.1	darowizna pieniężna	9 500,00	5 000,00	2.1.1		63 050,94	0,00
1.1.2	darowizna pieniężna		750,00	2.1.2			
1.1.3	przekazanie sprzętu		7 304,80	2.1.3			
1.1.4	darowizna rzeczowa - rowery		4203	2.1.4			
1.1.5	odszkodowanie		3416	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			