

**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
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	Inne informacje
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

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 wieczysto	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)	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	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 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 kwota 101320,25 na usunięcie wad i usterek WOJ-MAR Mariusz Gustowski na okres od 26.06.2018-11.07.2023r.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	świadczenia pracownicze: nagrody jubileuszowe= 102858,78, odprawy emerytalno-rentowe=18006,14, odprawy pośmierne=37075,36, ekwiwalent za urlop=24955,64, inne świadczenia: pomoc zdrowotna=24411,91, zasiłek na zagospodarowanie=4974, ekwiwalent za odzież=2495,40
1.16	inne informacje	Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego stosuje uproszczenia w ewidencji konta 300, polegające na wprowadzeniu na to konto tylko obrotów występujących na koniec roku z tytułu rozliczeń dostaw, z faktur które wpłynęły po zakończeniu roku a dotyczą kosztów roku minionego. Nie rejestruje się obrotów z tytułu dostaw występujących w ciągu roku. W ciągu roku ewidencjonowane na koncie 300 są dostawy z tytułu faktur zaliczkowych i ich rozliczenia. Saldo Wn konta ujmuję się w bilansie razem z zapasami materiałów lub towarów, saldo Ma konta wykazuje się w bilansie łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług.
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	obroty 2018r konto 080.WN a) budowa i montaż windy Rumia =139626,48 b) winda w budynku szkolno-przedszkolnym = 219269,64 c) przebudowa budynku szkolno-przedszkolnego= 1282575,32 d) docieplenie budynku szkolnego =1414970,46 BO- wydatki z lat poprzednich =57600

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	-ujemny wynik finansowy z roku 2017 (strata) = 13892842,87 zrealizowane dochody 2018r = 255374,18 środków na inwestycje = 2989128,66 nieumorzona zlikwidowanego (rozbiórka) budynku garażu=39962,63 Zmniejszenia: -wartość zrealizowanych wydatków budżetowych (wg Rb-28S) 2018r =19728081,68 -wydatki sfinansowane ze środków niewygasających=345288,24 -równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji =9128,66 <div style="text-align: right;">- -równowartość -wartość -</div>
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
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>6 713 858,10</b>	<b>852 561,97</b>	<b>217 140,00</b>	<b>72 645,46</b>
2	<i>Zwiększenia, w tym (3+4+5)</i>	<i>2 834 981,35</i>	<i>2 705 670,66</i>	<i>408 371,24</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3	1) nabyte		2 705 670,66	408 371,24		
4	2) otrzymane	2 834 981,35				
5	3) aktualizacja					
6	<i>Zmniejszenia, w tym (7+8+9)</i>	<i>0,00</i>	<i>46 000,00</i>	<i>73 315,70</i>	<i>100 000,00</i>	<i>0,00</i>
7	1) sprzedaż					
8	2) likwidacja		46 000,00	73 315,70	100 000,00	
9	3) przekazane					
10	<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)</b>	<b>2 834 981,35</b>	<b>9 373 528,76</b>	<b>1 187 617,51</b>	<b>117 140,00</b>	<b>72 645,46</b>
11	<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>0,00</b>	<b>3 750 159,16</b>	<b>729 588,24</b>	<b>214 831,93</b>	<b>72 645,46</b>
12	<i>Zwiększenia, w tym (13+14+15)</i>	<i>0,00</i>	<i>185 885,61</i>	<i>71 553,83</i>	<i>700,20</i>	<i>0,00</i>
13	1) amortyzacja		185 885,61	71 553,83	700,20	
14	2) przeniesienie wewnętrzne					
15	3) aktualizacja					
16	<i>Zmniejszenia, w tym (17+18+19)</i>	<i>0,00</i>	<i>6 037,37</i>	<i>73 315,70</i>	<i>100 000,00</i>	<i>0,00</i>
17	1) sprzedaż					
18	2) likwidacja		6 037,37	73 315,70	100 000,00	
19	3) przeniesienie wewnętrzne					
20	<b>Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)</b>	<b>0,00</b>	<b>3 930 007,40</b>	<b>727 826,37</b>	<b>115 532,13</b>	<b>72 645,46</b>
21	<b>Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)</b>	<b>0,00</b>	<b>2 963 698,94</b>	<b>122 973,73</b>	<b>2 308,07</b>	<b>0,00</b>
22	<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)</b>	<b>2 834 981,35</b>	<b>5 443 521,36</b>	<b>459 791,14</b>	<b>1 607,87</b>	<b>0,00</b>

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

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
<b>1</b>	<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>25 872,92</b>
2	Zwiększenia, w tym (3+4)	0,00
3	1) nabycie	
4	2) przekazanie	
5	Zmniejszenia, w tym (6+7+8)	2 740,00
6	1) sprzedaż	
7	2) likwidacja	2 740,00
8	3) przekazanie	
<b>9</b>	<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-5)</b>	<b>23 132,92</b>
<b>10</b>	<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>25 872,92</b>
11	Zwiększenia, w tym (12+13)	0,00
12	1) amortyzacja	
13	2) przekazanie	
14	Zmniejszenia, w tym (15+16+17))	2 740,00
15	1) sprzedaż	
16	2) likwidacja	2 740,00
17	3)inne	
<b>18</b>	<b>Umorzenia na koniec roku obrotowego (10+11-14)</b>	<b>23 132,92</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	<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>		
<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 wieczystie**

<b>L.p.</b>	<b>Grunty użytkowane wieczystie</b>	<b>Stan na 01.01.2018 r.</b>	<b>zmiany w ciągu roku</b>		<b>Stan na 31.12.2018 r.</b>
			<b>zwiększenia</b>	<b>zmniejszenia</b>	
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					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.
	RAZEM	0	0,00
1			
2			

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

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa świadczenia pracowniczego</b>	<b>Wypłacona w 2018 roku kwota brutto</b>
Razem:		214 787,73
1	Nagrody jubileuszowe	102 858,78
2	Odprawy emerytalne i rentowe	18 016,14
3	Odprawy pośmiertne	37 075,86
4	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	24 955,64
5	Inne świadczenia pracownicze	31 881,31

**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:	57 600,00	3 114 041,90
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.
	<b>Zyski występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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