

**INFORMACJA DODATKOWA**

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwa jednostki <b>Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego</b>
1.2.	siedziba jednostki <b>56-400 Oleśnica</b>
1.3.	adres jednostki <b>ul. Wojska Polskiego 67</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Celem Centrum jest dokształcanie młodocianych pracowników, doskonalenie zawodowe osób dorosłych oraz przygotowanie praktyczne młodzieży i dorosłych wynikające z programów nauczania zajęć praktycznych na podstawie porozumień zawartych ze szkołami, a także realizacji zadań zleconych przez szkoły, organ prowadzący i Powiatowy Urząd Pracy oraz inne organizacje i podmioty gospodarcze.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2018 - 31.12.2018</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>Rachunkowość PCKZ w Oleśnicy prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020) oraz przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe: 1. w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 2. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO 3. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł ewidencjonuje się wartościowo i ilościowo. 4. Dla środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 10.000,00 zł, a okres użytkowania przekracza jeden rok, prowadzi się pełną ewidencję bilansową, jednocześnie dokonując odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w momencie przyjęcia do użytkowania. 5. Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</b>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 (tabela 1 + tabela 2) <b>Według tabel nr 1 i 2</b>
1.2.	aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych (tabela 3) <b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto (tabela 4) <b>Nie dotyczy</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (tabela 5 ) <b>Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (tabela 6) <b>Nie dotyczy</b>

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) - (tabela 7)
	<b>Według tabeli nr 7</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (tabela 8)
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (tabela 9 )
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 lat do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (tabela 10)
	<b>Nie dotyczy</b>
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 (tabela 11)
	<b>Nie dotyczy</b>
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 (tabela 12)
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (tabela 13)
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>250,428.41</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (tabela 14)
	<b>Nie dotyczy</b>
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 (tabela 15)
	<b>Nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Nie dotyczy</b>
2.4.	informacje 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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec okresu
			nabycia	przemieszczenia	aktualizacja	nieodpłatne otrzymanie	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	91,425.05	1,540.50	0.00	0.00	0.00	1,540.50	0.00	3,703.67	0.00	0.00	3,703.67	89,261.88
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>91,425.05</b>	<b>1,540.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,540.50</b>	<b>0.00</b>	<b>3,703.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,703.67</b>	<b>89,261.88</b>
2.1.	Grunty	139,013.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	139,013.30
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,265,566.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,265,566.36
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	355,780.51	7,921.20	0.00	0.00	0.00	7,921.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	363,701.71
2.4.	Środki transportu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.	Inne środki trwałe	3,458,664.39	8,122.39	0.00	0.00	0.00	8,122.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,466,786.78
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>5,219,024.56</b>	<b>16,043.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16,043.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,235,068.15</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5,219,024.56</b>	<b>16,043.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16,043.59</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,235,068.15</b>

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)2019.04.08  
(rok, miesiąc, dzień)Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dot. zbytych składników	dot. zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	91,425.05	1,540.50	0.00	0.00	1,540.50	0.00	3,703.67	0.00	3,703.67	89,261.88
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	91,425.05	1,540.50	0.00	0.00	1,540.50	0.00	3,703.67	0.00	3,703.67	89,261.88
2.1.	Grunty	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	353,792.95	25,927.21	0.00	0.00	25,927.21	0.00	0.00	0.00	0.00	379,720.16
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	354,522.24	8,864.70	0.00	0.00	8,864.70	0.00	0.00	0.00	0.00	363,386.94
2.4.	Środki transportu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.5.	Inne środki trwałe	3,458,664.39	8,122.39	0.00	0.00	8,122.39	0.00	0.00	0.00	0.00	3,466,786.78
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	4,166,979.58	42,914.30	0.00	0.00	42,914.30	0.00	0.00	0.00	0.00	4,209,893.88
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	4,166,979.58	42,914.30	0.00	0.00	42,914.30	0.00	0.00	0.00	0.00	4,209,893.88

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)2019.04.08  
(rok, miesiąc, dzień)Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 4. Grunty użytkowane wiczyście**

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartość (zł)				

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje								
1.1.	...								
1.2.	...								
2.	Udziały								
2.1.	...								
2.2.	...								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.	...								
3.2.	...								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.	...								
4.2.	...								
	Razem								

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.04.08  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług (ujęte w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4.1 w kolumnie gospodarstwa domowe)	0.00	809.36	0.00	0.00	0.00	809.36

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 8. Informacja o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego						
2.	Rezerwa celowa na cele oświatowe						
3.	Rezerwa ogólna						
	....						
	Razem						

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Kredyt długoterminowy								
2.	Poręczenia długoterminowe								
3.	...								
	Razem								

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 10. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	Hipoteka			
2.	Przewłaszczenia			
3.	Zastaw rejestrowy			
4.	Weksel, w tym:			
4.1.	Weksel in blanco			
	...			
	Razem			

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
3.				
	Razem			

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
...			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1.			
2.			
...			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych poręczeń i gwarancji)	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i
1.			
2.			
3.			
	Razem		

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
3.							
	Razem						

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)

**Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.							
2.							
3.							
	Razem						

Iwona Kurcz  
(główny księgowy)

2019.03.29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Smerd  
(kierownik jednostki)