

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIAT NAKIELSKI
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Dąbrowskiego 54, 89-100 Nakło nad Notecią
1.3	adres jednostki
	ul. Dąbrowskiego 54, 89-100 Nakło nad Notecią
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	wykonywanie zadań władzy publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne, składające się ze sprawozdań jednostkowych następujących jednostek budżetowych: 1. Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią, 2. I Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią, 3. I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie, 4. Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. kmdra Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią, 5. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Nakle nad Notecią, 6. Zespół Szkół im. Władysława Łokietka w Lubaszczu, 7. Zespół Szkół im. prof. Emila Chroboczka w Szubinie, 8. Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie, 9. Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Kcyni, 10. Zespół Szkół Specjalnych w Szubinie, 11. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzelu,

	<p>12. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nakle nad Notecią,  13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią,  14. Powiatowy Urząd Pracy w Nakle nad Notecią,  15. Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią,  16. Dom Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią,  17. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią,  18. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nakle nad Notecią,  19. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Nakle nad Notecią.</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są, przez jednostki powiatu nakielskiego, przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki ustaliły ich podział, z uwzględnieniem wartości początkowej (brak jednolitych ustaleń dla wszystkich jednostek), na zaliczane bezpośrednio w koszty (w tym do ewidencji pozabilansowej) i do ewidencji bilansowej oraz na umarzone jednorazowo i w czasie (za wyjątkiem gruntów). Wszystkie jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej i dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarzone są przede wszystkim książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble oraz dywany. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p>
5.	inne informacje
	brak
<b>II.</b>	<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
	załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych

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 wieczyste
	1.000,00 zł (szczegółowa tabela - załącznik nr 2)
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	177.145,57 zł (szczegółowa tabela - załącznik nr 3).
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	18,2% udziałów w spółce z o.o. o wartości 100.000 zł.
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)
	1.427.119,35 zł (szczegółowa tabela – załącznik nr 4). Należności krótkoterminowe dotyczące przechowywania pojazdów oraz pozostałych należności ujęto w jednej pozycji.
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	5.880.673,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5.082.500,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	14.200.000,00 zł

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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.907.242,22 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.979.788,29 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	28.774.059,29 zł

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 planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Wysokość środków na świadczenia pracownicze w poszczególnych latach, ujęte w wieloletniej prognozie finansowej: 2024 r. – 2.247.783,33 zł, 2025 r. – 2.029.014,20 zł, 2026 r. - 1.364.133,70 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Do 31.03.2023 r. organem prowadzącym Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. kmdr. B. Romanowskiego w Nakle nad Notecią był Powiat Nakielski. Od 1.04.2023 r. prowadzenie tej szkoły zostało przejęte przez Ministra Infrastruktury.

.....  
(główny księgowy)

2024-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbyte	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	5 656 948,15	-	104 190,10	6 905,22	111 095,32	-	1 154,31	-	1 154,31	5 766 889,16	3 096 075,44	-	1 220 072,10	6 905,22	1 226 977,32	1 154,31	4 321 898,45	2 560 872,71	1 444 990,71
<b>2.</b>	<b>SRODKI TRWAŁE</b>	264 400 752,07	-	31 884 225,12	3 211 832,62	35 096 057,74	1 245 980,00	229 378,40	896 890,86	2 372 249,26	297 124 560,55	108 481 154,22	-	10 722 768,46	166 690,06	10 889 458,52	1 494 165,17	117 876 447,57	155 919 597,85	179 248 112,98
1)	Grunty	9 087 593,04	-	716 201,64	521 027,30	1 237 228,94	-	-	800 782,54	800 782,54	9 524 039,44	-	-	-	-	-	-	9 087 593,04	9 524 039,44	-
2)	Budynki i lokale	75 107 036,28	-	3 657 993,76	2 316 008,15	5 974 001,91	-	-	-	-	81 081 038,19	29 037 398,10	-	1 779 841,45	-	1 779 841,45	-	30 817 239,55	46 069 638,18	50 263 798,64
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 411 147,64	-	25 518 912,43	258 092,50	25 777 004,93	-	50 937,87	71 512,20	122 450,07	167 065 702,50	44 319 680,91	-	7 300 439,61	7 652,98	7 308 092,59	45 148,52	51 582 624,98	97 091 466,73	115 483 077,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	721 397,43	-	-	34 882,81	34 882,81	-	-	-	-	756 280,24	597 229,69	-	32 134,96	-	32 134,96	-	629 364,65	124 167,74	126 915,59
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5 618 906,32	-	315 119,67	43 771,17	358 890,84	-	45 447,62	-	45 447,62	5 932 349,54	5 247 488,04	-	334 452,62	43 771,17	378 223,79	45 447,62	5 580 264,21	371 418,28	352 085,33
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 132 936,02	-	75 406,88	-	75 406,88	-	-	-	-	1 208 342,90	1 020 267,64	-	117 994,97	-	117 994,97	-	1 138 262,61	112 668,38	70 080,29
7)	Urządzenia techniczne	3 653 248,29	-	41 752,94	26 079,69	67 832,63	-	3 119,31	-	3 119,31	3 717 961,61	2 673 565,53	-	122 253,68	-	122 253,68	3 119,31	2 792 699,90	979 682,76	925 261,71
8)	Srodki transportu	14 510 923,75	-	548 001,50	3 600,00	551 601,50	1 245 980,00	600,00	-	1 246 580,00	13 815 945,25	12 548 430,33	-	444 263,77	48 750,00	493 013,77	1 246 580,00	11 794 864,10	1 962 493,42	2 021 081,15
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	13 157 563,30	-	1 010 836,30	8 371,00	1 019 207,30	-	129 273,60	24 596,12	153 869,72	14 022 900,88	13 037 093,98	-	591 387,40	66 515,91	657 903,31	153 869,72	13 541 127,57	120 469,32	481 773,31
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	922 864,45	-	77 879,35	-	77 879,35	-	6 822,54	-	6 822,54	993 921,26	922 864,45	-	68 076,81	2 980,00	71 056,81	-	993 921,26	-	-
<b>RAZEM:</b>		<b>270 980 564,67</b>	<b>-</b>	<b>32 066 294,57</b>	<b>3 218 737,84</b>	<b>35 285 032,41</b>	<b>1 245 980,00</b>	<b>237 355,25</b>	<b>896 890,86</b>	<b>2 380 226,11</b>	<b>303 885 370,97</b>	<b>112 500 094,11</b>	<b>-</b>	<b>12 010 917,37</b>	<b>176 575,28</b>	<b>12 187 492,65</b>	<b>1 495 319,48</b>	<b>123 192 267,28</b>	<b>158 480 470,56</b>	<b>180 693 103,69</b>

## Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działki nr 2443/41, 2433/40, 2433/5 Nakło nad Notecią, ul. Sądowa 14I	działka nr 2443/41 pow. 0,3629 ha udział 5224/13089; działka nr 2433/40 pow. 0,0501 ha udział 629/8804; działka nr 2433/8 pow. 0,1449 ha udział 700/20757	-	1 000,00		1 000,00
2.						
<b>razem</b>						<b>1 000,00</b>

## Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	0	-	-	-	-
2.	1	-	-	-	-
3.	2	-	-	-	-
4.	3	52 078,24	-	47 092,00	4 986,24
5.	4	100 466,99	-	-	100 466,99
6.	5	-	-	-	-
7.	6	16 981,59	6 000,00	-	22 981,59
8.	7	8 296,00	-	8 296,00	-
9.	8	48 710,75	-	-	48 710,75
10.		-	-	-	-
11.	WNP	-	-	-	-
<b>razem</b>					<b>177 145,57</b>

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności Skarbu Państwa - użytkowanie wieczyste, opłaty przekształceniowe	286 332,49	111 320,86	0,00	102 506,53	295 146,82
2.	Należności krótkoterminowe - opłaty za czynności geodezyjne	2 490,45	0,00	0,00	2 490,45	0,00
3.	Należności krótkoterminowe (m. in. przechowywanie pojazdów)	554 571,02	573 721,83	0,00	422 935,80	705 357,05
4.	Nieściągalne zaległości mieszkańców z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej	1 688,37	0,00	0,00	0,00	1 688,37
5.	Należności Funduszu Pracy	478 679,16	31 488,95	0,00	85 241,00	424 927,11
<b>razem</b>						<b>1 427 119,35</b>