

## 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
	1.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie łączne, składające się ze sprawozdań jednostkowych następujących jednostek budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią,</li> <li>2. I Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią,</li> <li>3. I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie,</li> <li>4. Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. kmdra Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią,</li> <li>5. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Nakle nad Notecią,</li> <li>6. Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Wincentego Witosa w Samostrzelu,</li> <li>7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Łokietka w Lubaszczu,</li> <li>8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. prof. Emila Chroboczka w Szubinie,</li> <li>9. Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie,</li> <li>10. Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Kcyni,</li> <li>11. Zespół Szkół Specjalnych w Szubinie,</li> </ol>

	<p>12. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Samostrzeli,  13. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nakle nad Notecią,  14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią,  15. Powiatowy Urząd Pracy w Nakle nad Notecią,  16. Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią,  17. Dom Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią,,  18. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią,  19. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nakle nad Notecią,  20. 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 umarżane jednorazowo i w czasie (za wyjątkiem gruntów). Wszystkie jednostki (poza PPPP w Nakle nad Notecią i ZSS w Kcyni, dla których jest to kwota 3.500 zł) wprowadzają do ewidencji bilansowej i dokonują 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, umarżane 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 wieczysto
	12.177,00 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
	708.639,67 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 oraz 50% udziału w spółdzielni socjalnej o wartości 10.000 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)
	1.122.769,23 zł (szczegółowa tabela – załącznik nr 4)
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
	4.938.270 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	6.138.270 zł
c)	powyżej 5 lat

	28.340.308 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
	1.470.217,66 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.257.995,34 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

	19.367.555,27 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	2.007.599,00 zł – zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2013 i 2015 rok
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: 2019 r. – 1.705.513,51 zł, 2020 r. – 1.365.309,63 zł, 2021 r. - 1.156.429,63 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

.....  
(główny księgowy)

2019-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Główne składniki aktywów trwałych

I.p.	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		Zbytek	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
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 251 128,41		63 414,81	15 278,01	78 692,82		2 841,30	16 360,41	19 201,71	1 310 619,52	1 156 115,00		35 926,13	50 394,86	86 320,99	19 201,71	1 223 234,28	95 013,41	87 385,24
2.	SRODKI TRWAŁE																			
1)	Grunt	8 832 089,50		870,30	4 574,00	5 444,30			115 199,20	115 199,20	8 722 334,60								8 832 089,50	8 722 334,60
2)	Budynki i lokale	56 535 046,50		1 552 036,73	144 524,92	1 696 561,65	49 658,80		145 024,68	194 683,48	58 036 924,67	22 292 365,57		1 445 779,44	5 959,64	1 451 739,08	12 691,41	23 731 413,24	34 242 680,93	34 305 511,43
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	84 964 912,43		16 092 099,40		16 092 099,40			859 625,70	859 625,70	100 197 386,13	20 848 886,18		3 757 234,10		3 757 234,10	9 018,91	24 597 101,37	64 116 026,25	75 600 284,76
4)	Kotły i maszyny energetyczne	685 579,81		10 062,32		10 062,32				-	695 642,13	496 216,01		30 493,00		30 493,00		526 709,01	189 563,80	168 933,12
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 208 811,95		356 186,30	24 983,16	381 169,46		159 197,49	160 645,19	319 842,68	3 270 138,73	3 009 588,37		218 967,85	240 043,31	459 011,16	314 718,68	3 153 880,85	199 223,58	116 257,88
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	663 329,66		753 412,84	23 184,70	776 597,54			261 917,19	261 917,19	1 178 010,01	523 843,34		81 875,39	208 561,17	290 436,56	206 753,29	607 526,61	139 486,32	570 483,40
7)	Urządzenia techniczne	2 711 535,51		159 677,45	34 180,90	193 858,35	4 500,00	38 375,46	60 762,00	103 637,46	2 801 756,40	2 213 165,20		167 048,57	11 918,70	178 967,27	42 378,46	2 349 754,01	498 370,31	452 002,39
8)	Srodki transportu	9 879 919,44		122 780,00	4 600,00	127 380,00		101 643,00	26 120,00	127 763,00	9 879 536,44	8 473 690,98		479 410,40	4 600,00	484 010,40	127 763,00	8 829 938,38	1 406 228,46	1 049 598,06
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie innej niesklasyfikowane	10 230 116,63		629 287,06	416 265,45	1 045 552,51		184 298,40	199 374,24	383 672,64	10 891 996,50	9 546 169,30		336 359,15	478 753,16	815 112,31	301 340,72	10 059 940,89	683 947,33	832 055,61
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	841 166,32		35 098,71		35 098,71		4 561,43		4 561,43	871 703,60	676 013,58		24 737,63	7 057,40	31 795,03	3 384,36	704 424,25	165 152,74	167 279,35
	<b>RAZEM:</b>	<b>179 803 636,16</b>	<b>-</b>	<b>19 774 925,92</b>	<b>667 591,14</b>	<b>20 442 517,06</b>	<b>54 158,80</b>	<b>490 917,08</b>	<b>1 845 028,61</b>	<b>2 390 104,49</b>	<b>197 856 048,73</b>	<b>69 236 053,53</b>	<b>-</b>	<b>6 577 831,66</b>	<b>1 007 288,24</b>	<b>7 585 119,90</b>	<b>1 037 250,54</b>	<b>75 783 922,89</b>	<b>110 567 582,63</b>	<b>122 072 125,84</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.	Działka nr 204/12	Działka nr 204/12 o pow. 0,2681 ha położona w Łabiszynie (powiat żniński) - ul. Powstańców Wlkp. / Romantyczna	12 064,50			12 064,50
2.	Działka nr 2101/3	Działka nr 2101/3 obr. 01 pow. 0,0025 ha - Nakło nad Notecią, ul. Mickiewicza 7	112,50			112,50
<b>razem</b>						<b>12 177,00</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	
		3	4	5	6
1.	0	10 946,00	1 100,00		12 046,00
2.	1	1 241 100,00	4 000,00	1 012 000,00	233 100,00
3.	2	5 148,40		5 148,40	-
4.	3	-	47 092,00		47 092,00
5.	4	198 903,00		25 908,38	172 994,62
6.	5	-			-
7.	6	24 473,88	2 805,00	380,00	26 898,88
8.	7	-	8 296,00		8 296,00
9.	8	204 894,79	4 567,38	2 000,00	207 462,17
10.	WNP	750,00	-	-	750,00
<b>razem</b>					<b>708 639,67</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	105 056,79	32 842,25		18 962,76	118 936,28
2.	Należności krótkoterminowe - opłaty za czynności geodezyjne	4 087,96			1 029,25	3 058,71
3.	Należności krótkoterminowe - przechowywanie pojazdów	390 106,49	115 268,13		1 114,58	504 260,04
4.	Należności krótkoterminowe - pozostałe	25 813,91	483,89		4 146,68	22 151,12
5.	Nieściągalne zaległości mieszkańców z tytułu odpłatności za pobyt w domu pomocy społecznej	1 681,23				1 681,23
6.	Należności Funduszu Pracy	430 407,78	53 750,90		11 476,83	472 681,85
<b>razem</b>						<b>1 122 769,23</b>