

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Powiat Golubsko – Dobrzyński NIP 503-005-43-68</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Plac 1000 – lecia 25 87-400 Golub-Dobrzyń</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Plac 1000 – lecia 25 87-400 Golub-Dobrzyń</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>PKD 8411 Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych następujących jednostek organizacyjnych Powiatu:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Starostwa Powiatowego w Golubiu-Dobrzyniu jako jednostki obsługującej Powiat,</li><li>2. Zespołu Szkół nr 1 w Golubiu-Dobrzyniu,</li><li>3. Zespołu Szkół nr 2 w Golubiu-Dobrzyniu,</li><li>4. Zespołu Szkół nr 3 w Golubiu-Dobrzyniu,</li><li>5. Zespołu Szkół w Kowalewie Pomorskim,</li><li>6. Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Golubiu-Dobrzyniu,</li><li>7. Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Kowalewie Pomorskim,</li><li>8. Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Wielgiem,</li><li>9. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Golubiu-Dobrzyniu,</li><li>10. Powiatowej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej typu Specjalistyczno-</li></ol>

	<p>Terapeutycznego w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>11. Powiatowej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Wielgiem,</p> <p>12. Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>13. Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>14. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>15. Domu Pomocy Społecznej w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>16. Powiatowego Urzędu Pracy w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>17. Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>18. Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>19. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Golubiu-Dobrzyniu.</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z zarządzeniami Starosty Golubsko-Dobrzyńskiego:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nr 22/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>2. nr 23/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Zespołu Szkół nr 1 w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>3. nr 24/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Zespołu Szkół nr 2 w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>4. nr 25/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Zespołu Szkół nr 3 w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>5. nr 26/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Zespołu Szkół w Kowalewie Pomorskim,</li> <li>6. nr 27/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>7. nr 28/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w Kowalewie Pomorskim,</li> <li>8. nr 29/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Wielgiem,</li> <li>9. nr 30/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Golubiu-Dobrzyniu,</li> <li>10. nr 31/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Powiatowej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej typu Specjalistyczno-</li> </ol>

	<p>Terapeutycznego w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>11. nr 32/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Powiatowej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Wielgim,</p> <p>12. nr 33/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Golubiu-Dobrzyniu,</p> <p>13. nr 50/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie prowadzenia polityki rachunkowości dla Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Golubiu-Dobrzyniu.</p> <p>Polityki rachunkowości oparte są na aktualnych obowiązujących przepisach zawartych w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości dla jednostek sfery budżetowej. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na koniec roku lub kwartału, w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia,</li> <li>2) środki trwałe w budowie i inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych z ich nabyciem lub wytworzeniem,</li> <li>3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji ujmuje się w wartości określonej w decyzji,</li> <li>4) materiały, towary i środki trwałe wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego,</li> <li>5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto,</li> <li>6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu, należności wycenia się na koniec kwartału w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,</li> <li>7) zobowiązania wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymagającej zapłaty,</li> <li>8) środki pieniężne oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej.</li> </ol> <p>Pozostałe zasady polityki rachunkowości omówione są szczegółowo w zarządzeniach Starosty Golubsko-Dobrzyńskiego lub zarządzeniach kierowników jednostek prowadzących księgi rachunkowe samodzielnie.</p>
5.	inne informacje
	*****
<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

**1. Środki trwale zmiana wartości początkowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość końcowa
1	Grupa 0 (011)	1.912.897,68	472.205,66	466.878,95	1.918.224,39
2	Grupa 1 (011)	35.912.962,43	36.334.014,02	19.868.085,08	52.378.891,37
3	Grupa 2 (011)	96.485.375,33	13.474.762,95	0,00	109.960.138,28
4	Grupa 3 (011)	453.843,95	63.987,56	63.987,56	453.843,95
5	Grupa 4 (011)	2.185.044,74	60.153,15	90.823,28	2.154.374,61
6	Grupa 5 (011)	807.748,15	0,00	0,00	807.748,15
7	Grupa 6 (011)	2.223.634,32	161.999,88	4.418,06	2.381.216,14
8	Grupa 7 (011)	8.850.863,36	439.356,72	418.117,98	8.872.102,10
9	Grupa 8 (011)	2.226.268,88	304.686,80	0,00	2.530.955,68
	<b>razem</b>	<b>151.058.638,84</b>	<b>51.311.166,74</b>	<b>20.912.310,91</b>	<b>181.457.494,67</b>

**2. Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne zmiana wartości początkowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość końcowa
1	Pozostałe środki (013)	13.048.626,38	1.780.101,84	524.866,17	14.303.862,05
2	Zbiory biblioteczne (014)	297.604,89	31.799,11	22.097,46	307.306,54
3	Wartości niematerialne i prawne (020)	3.529.063,55	20.286,39	11.476,93	3.537.873,01

**3. Zmiana wartości umorzenia środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa umorzenia	Zwiększenie	Zmniejszenie	Suma umorzenia rocznego	Wartość końcowa umorzenia
-----	------------------	------------------------------	-------------	--------------	-------------------------	---------------------------

			ogólne				ogólnego
	1	Grupa 1 (071)	12.898.537,28	129.406,08	258.812,16	1.067.741,53	13.836.872,73
	2	Grupa 2 (071)	22.379.173,58	0,00	0,00	4.087.764,31	26.466.937,89
	3	Grupa 3 (071)	228.570,29	13.810,62	13.810,62	24.653,48	253.223,77
	4	Grupa 4 (071)	1.849.064,67	60.153,15	150.976,53	144.228,36	1.902.469,65
	5	Grupa 5 (071)	635.706,48	0,00	0,00	35.533,55	671.240,03
	6	Grupa 6 (071)	1.992.947,36	0,00	4.418,06	35.291,22	2.023.820,52
	7	Grupa 7 (071)	5.500.742,92	147.990,00	418.117,98	803.990,72	6.034.605,66
	8	Grupa 8 (071)	1.214.570,33	0,00	0,00	348.522,54	1.563.092,87
	9	Wartości niematerialne i prawne (071 i 072)	2.276.904,48	489.189,35	11.476,93	0,00	2.754.616,90
	10	Pozostałe środki trwałe (072)	13.048.626,38	1.780.101,84	524.866,17	0,00	14.303.862,05
	11	Zbiory biblioteczne (072)	297.604,89	31.799,11	22.097,46	0,00	307.306,54
		<b>razem</b>	<b>62.322.448,66</b>	<b>2.652.450,15</b>	<b>1.404.575,91</b>	<b>6.547.725,71</b>	<b>70.118.048,61</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	0,00 zł						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	0,00 zł						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste						
	<b>18.958,00 zł</b> – grunty w zarządzie Domu Pomocy Społecznej w Golubiu-Dobrzyniu						
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						
	Środki trwałe znajdujące się w użyczeniu – <b>2.711.273,80 zł</b> (Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Golubiu-Dobrzyniu).						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	40.006 udziałów o wartości 500,00 zł za udział, razem <b>20.003.000,00 zł</b> w Szpitalu Powiatowym sp. z o.o.						

	<p>Fundusz założycielski w wysokości <b>101.000,00 zł</b> w Spółdzielni Socjalnej GOLD SERWIS w likwidacji</p> <p>Umowa objęcie akcji w drodze subskrypcji prywatnej w wysokości <b>20.000,00 zł.</b> w Kujawsko-Pomorskim Transportem Samochodowym SA we Włocławku</p>
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)
	0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00 zł
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
	<p><b>700.000,00 zł</b> – obligacje na okaziciela emitowane przez Powiat Golubsko-Dobrzyński (termin wykupu od 2026 roku do 2027 roku);</p> <p><b>400.000,00 zł</b> -pożyczki długoterminowe z BGK zaciągnięte przez Powiat Golubsko-Dobrzyński (terminy spłaty rat w 2026 i 2027 roku);</p>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<p><b>2.400.000,00 zł</b> - obligacje na okaziciela emitowane przez powiat golubsko-dobrzyński (termin wykupu od 2028 do 2029 roku);</p> <p><b>3.470.082,00 zł</b> – kredyt długoterminowy do 2028 roku;</p> <p><b>400.000,00 zł</b> -pożyczki długoterminowe z BGK zaciągnięte przez Powiat Golubsko-Dobrzyński (terminy spłaty rat w 2028 i 2029 roku);</p>
c)	powyżej 5 lat
	<p><b>4.180.000,00 zł</b> – kredyt długoterminowy do 2030 roku;</p> <p><b>23.945.000,00 zł</b> – obligacje na okaziciela emitowane przez powiat golubsko-dobrzyński (termin wykupu do 2038 roku);</p> <p><b>13.689.000,00 zł</b> -pożyczki długoterminowe z BGK zaciągnięte przez Powiat Golubsko-Dobrzyński (terminy spłaty rat do 2039 roku);</p>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub

	leasingu zwrotnego
	<b>25.169,55 zł</b> (umowa leasingu na koparko-ładowarkę dla Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu)
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł
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
	0,00 zł
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
	0,00 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Nagrody jubileuszowe – 661.200,25 zł</b> <b>Odprawy emerytalne – 215.593,32 zł</b> <b>Ekwiwalenty za urlop – 25.773,36 zł</b>
1.16.	inne informacje
	0,00 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	0,00 zł
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
	0,00 zł
2.5.	inne informacje
	0,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	0,00 zł

.....

(główny księgowy)

.....2026-04-30.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)