

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Powiat Wrzesiński</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>ul. Chopina 10, 62-300 Września</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Chopina 10, 62-300 Września</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p><i>Sprawozdanie zawiera dane łączne wynikające ze sprawozdań finansowych niżej wymienionych jednostek:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Starostwo Powiatowe we Wrześni</i> <i>2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej we Wrześni,</i> <i>3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrześni,</i> <i>4. Zespół Szkół Specjalnych we Wrześni,</i> <i>5. Zespół Szkół Politechnicznych we Wrześni,</i> <i>6. Zespół Szkół Zawodowych nr 2 we Wrześni,</i> <i>7. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni,</i> <i>8. Liceum Ogólnokształcące we Wrześni,</i> <i>9. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna we Wrześni,</i> <i>10. Powiatowe Centrum Edukacji Zawodowej we Wrześni,</i> <i>11. Dom Pomocy Społecznej we Wrześni,</i> <i>12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni,</i> <i>13. Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni,</i> <i>14. Ośrodek Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczku,</i> <i>15. Powiatowa Szkoła Muzyczna I Stopnia we Wrześni,</i> <i>16. Bursa Międzyszkolna we Wrześni</i> <i>17. Środowiskowy Dom Samopomocy „Na Skarpie” w Gozdowie,</i> <i>18. Środowiskowy Dom Samopomocy „Jutrzenka” w Pietrzykowie.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>4.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</p> <p><i>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny lub w przypadku braku takiego dookreślenia – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu stopniowo zgodnie z zasadami określonymi</i></p>

w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Wrzesińskiego w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1. w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
4. w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
5. W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

1. podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
2. pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawowymi środkami trwałymi są również środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych uprawniającej do dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja” na koniec roku. Przyjęto metodę liniową amortyzacji. Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe obejmują: środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane

jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” Wylączeniu z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej podlegają środki objęte ewidencją ilościową wg kryterium rodzajowego, ewidencją imienną (np. wydane do użytkowania narzędzia, odzież itp.), których kontrola ilościowa wystarcza do zabezpieczenia majątku jednostki, a także drobne przedmioty traktowane jako materiały i spisywane w koszty pod datą zakupu.

4.3.NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – we właściwej pozycji bilansu jednostki budżetowej.

4.4.DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

4.5.WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w: decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom, decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie sprzedaży, dokumencie o likwidacji składników mienia. Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku nie wystąpiło mienie zlikwidowanych jednostek.

4.6.ZAPASY

Zapasy obejmują: materiały budowlane, remontowe, paliwo samochodowe, wodomierze. Wycenia się je w cenach zakupu lub według wyceny wynikającej z dokumentów przekazanych przez Przekazującego. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów: ilościowo-wartościową, ilościową. Materiały zakupione do działalności bieżącej tj. materiały biurowe, paliwo (pod warunkiem przechowywania w baku pojazdów), materiały do remontów zaliczane są do kosztów bezpośrednio po ich nabyciu i podlegają pozaksięgowej kontroli ich stanu zużycia w formie ewidencji ilościowej. Materiały powstałe w wyniku zlikwidowania środka trwałego podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez właściwą komórkę merytoryczną w danej jednostce. Materiały zakupione i przeznaczone do zużycia w późniejszym terminie objęte są ewidencją obrotu materiałowego, księgowane są na koncie 310 i corocznie na koniec roku przeprowadza się ich inwentaryzację. Wycenia się je na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji. Dla podobnych materiałów o zbliżonej cenie jednostkowej stosuje się średnie ceny ewidencyjne. Ewidencja przychodów i rozchodów prowadzona jest z podziałem na rodzaj zapasu (materiału) oraz ze wskazaniem grupy magazynowej. Zbiorczego rozliczenia wydanych z magazynu materiałów dokonuje się po zakończeniu każdego miesiąca przypisując ich wartość w koszty.

4.7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu wydatków budżetowych.

4.8. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

4.9. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są: koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry, koszty energii opłaconej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, podatek od nieruchomości. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

4.10. FUNDUSZ JEDNOSTKI

Fundusz Jednostki odpowiada równowartości majątku trwałego oraz majątku obrotowego jednostki i ich zmian. Zmniejszenia funduszu obejmują w szczególności: przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222, przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn 800/Ma 011), wartość netto sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i środków trwałych w budowie (800/011 lub 800/080), wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. Zwiększenia funduszu w trakcie roku obrotowego obejmują w szczególności: przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227; okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228; wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenia wartości (011/800); nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie (011/800 lub 080/800); wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, przeksięgowanie na końcu roku budżetowego dotyczące projektów unijnych współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w których wydatki bezpośrednio realizowane są z wyodrębnionego rachunku budżetu w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększenia i zmniejszenia funduszu jednostki. Konto to wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

4.11. WYNIK FINANSOWY

Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.

4.12.ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO

W 2025 roku nie zastosowano odpisów z wyniku finansowego.

4.13.FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK

W 2025 roku nie wystąpił Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

4.14.FUNDUSZE PLACÓWEK

Nie dotyczy.

4.15.PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE

W bilansie łącznym ujęto Fundusz Pracy (realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni) oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (realizowane przez Starostwo Powiatowe we Wrześni).

4.16.ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na koniec okresu obrachunkowego w ewidencji bilansowej jednostek budżetowych brak zobowiązań długoterminowych.

4.17.ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie łącznym obejmują zobowiązania dotyczące okresu obrachunkowego i wycenione zostały według kwot faktycznie podlegających zapłacie z wyłączeniem wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi sprawozdaniem finansowym.

4.18.REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W 2025 roku nie utworzono rezerw na zobowiązania.

4.19.ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

W jednostkach objętych sprawozdaniem finansowym rozliczenia międzyokresowe mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

4.20.KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE

W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do właściwych komórek finansowych dowody księgowe celem dotrzymania terminów sprawozdawczych. Jeżeli dokumentacja ta zostanie dostarczona po terminie umożliwiającym ujęcie ich we właściwym okresie sprawozdawczym, wówczas dowody księgowe ujmowane są w księgach bieżącego okresu sprawozdawczego. Koszty ewidencjonowane są z wyłączeniem kont zespołu 5.

4.21.PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE

W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do właściwych komórek finansowych dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. Jeżeli dokumentacja ta zostanie dostarczona po terminie umożliwiającym ujęcie ich we właściwym okresie sprawozdawczym, wówczas dowody księgowe ujmowane są w księgach bieżącego okresu sprawozdawczego.

5.	inne informacje

Na podstawie Uchwały nr 299/XLVIII/2022 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wrzesiński zapewniono wspólną obsługę w zakresie: rachunkowości i sprawozdawczości, obsługi placowej, spraw kadrowych, obsługi informatycznej, służby bezpieczeństwa i higieny pracy. Jednostką organizacyjną prowadzącą wspólną obsługę jest Starostwo Powiatowe we Wrześni. Jednostkami organizacyjnymi obsługiwanymi na dzień 31 grudnia 2024 roku są:

- 1) Zespół Szkół Specjalnych we Wrześni,
- 2) Powiatowe Centrum Edukacji Zawodowej we Wrześni,
- 3) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Wrześni,
- 4) Bursa Międzyszkolna we Wrześni,
- 5) Powiatowa Szkoła Muzyczna I stopnia we Wrześni,
- 6) Liceum Ogólnokształcące we Wrześni,
- 7) Zespół Szkół Politechnicznych we Wrześni,
- 8) Zespół Szkół Zawodowych nr 2,
- 9) Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących we Wrześni,
- 10) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni,
- 11) Ośrodek Wspomagania Dziecka i Rodziny w Kołaczku,
- 12) Środowiskowy Dom Samopomocy „Jutrzenka” w Pietrzykowie,
- 13) Środowiskowy Dom Samopomocy „Na Skarpie” w Gozdowie,
- 14) Dom Pomocy Społecznej we Wrześni

Starostwo Powiatowe we Wrześni prowadzi obsługę w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz obsługi placowej dla wszystkich w/w jednostek, w zakresie spraw kadrowych tylko dla jednostek wymienionych pkt 10-14, w zakresie obsługi informatycznej dla jednostek wymienionych w pkt 1-5, 10-15, w zakresie służby bezpieczeństwa i higieny pracy dla jednostek wymienionych w pkt 1, 3-6, 8, 10-14.

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 przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa środka	Wartość mienia			Wartość umorzenia				
		stan na 01.01.2025 r.	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	stan na 31.12.2025 r.	stan na 01.01.2025 r.	zwiększenia (+)	zmniejszenia (-)	stan na 31.12.2025 r.
1.	GRUPA 0	66 234 858,66	6 978,35	439 338,76	65 802 498,25	38 982,68	0,00	38 982,68	0,00
2.	GRUPA 1	124 021 679,86	3 280 517,02	671 084,33	126 631 112,55	25 065 589,00	3 551 849,02	279 524,00	28 337 914,02
3.	GRUPA 2	211 747 190,59	13 476 751,92	965 635,68	224 258 306,83	89 119 301,24	9 279 765,12	350 976,01	98 048 090,35
4.	GRUPA 3	2 033 978,41	32 447,40	16 605,00	2 049 820,81	587 676,86	128 665,19	14 529,37	701 812,68
5.	GRUPA 4	16 661 742,93	618 732,78	169 859,48	17 110 616,23	13 142 683,83	1 410 162,73	169 859,48	14 382 987,08
6.	GRUPA 5	2 320 994,10	246 255,02	63 047,39	2 504 201,73	1 908 856,97	194 630,46	63 047,39	2 040 440,04
7.	GRUPA 6	2 687 857,83	535 319,38	73 537,82	3 149 639,39	1 586 998,70	186 667,54	69 405,33	1 704 260,91
8.	GRUPA 7	3 368 322,80	1 515 325,72	188 580,00	4 695 068,52	2 739 584,37	321 684,85	188 580,00	2 872 689,22
9.	GRUPA 8	21 481 358,77	830 708,10	111 275,54	22 200 791,33	18 441 496,99	1 510 098,41	111 275,54	19 840 319,86
10.	GRUPA 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	RAZEM ŚR. TRWAŁE (wiersz od 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	450 557 983,95	20 543 035,69	2 698 964,00	468 402 055,64	152 631 170,64	16 583 523,32	1 286 179,80	167 928 514,16
12.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE PODLEGAJĄCE UMORZENIU	3 607 131,08	86 617,65	0,00	3 693 748,73	3 595 200,08	5 965,50	0,00	3 601 165,58
13.	SUMA wiersz 11+12	454 165 115,03	20 629 653,34	2 698 964,00	472 095 804,37	156 226 370,72	16 589 488,82	1 286 179,80	171 529 679,74
14.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	675 331,70	32 930,92	21 104,74	687 157,88	675 331,70	32 930,92	21 104,74	687 157,88
15.	ŚRODKI TRWAŁE W UŻYWIANIU	16 439 568,96	2 659 742,43	683 189,13	18 416 122,26	16 439 568,96	2 659 742,43	683 189,13	18 416 122,26
16.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE PODLEGAJĄCE UMORZENIU	524 098,53	63 762,89	16 565,62	571 295,80	524 098,53	63 762,89	16 565,62	571 295,80
17.	SUMA wiersz 14+15+16	17 638 999,19	2 756 436,24	720 859,49	19 674 575,94	17 638 999,19	2 756 436,24	720 859,49	19 674 575,94
18.	RAZEM (wiersz 13+17)	471 804 114,22	23 386 089,58	3 419 823,49	491 770 380,31	173 865 369,91	19 345 925,06	2 007 039,29	191 204 255,68

Szczegółowy opis dotyczący zwiększeń i zmniejszeń w stanie mienia został opisany w Uchwale nr 634/2026 Zarządu Powiatu Wrzesińskiego z dnia 30 marca 2026 roku w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Wrzesińskiego na dzień 31 grudnia 2025 roku.

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	<p><i>W ramach jednostek objętych sprawozdaniem łącznym Starostwo Powiatowe we Wrześni na dzień 31 grudnia 2025 roku dysponuje wyceną wartości rynkowej tylko w odniesieniu do niektórych składników majątkowych. W szczególności dotyczy to nieruchomości. Wartość rynkowa wycenionych nieruchomości (wg operatów szacunkowych) stanowi kwotę 37.090.710,90 zł.</i></p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
	<p><i>Nie dotyczy.</i></p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p>
	<p><i>W ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego we Wrześni figuruje grunt będący w użytkowaniu wieczystym innego podmiotu, a stanowiący własność Powiatu Wrzesińskiego. Dotyczy to 1/8 udziału w działce o nr ewidencyjnym 1515/8 oddanego w użytkowanie wieczyste na rzecz Zarządu Regionu Wielkopolska NSZZ "SOLIDARNOŚĆ" (prawo użytkowania wieczystego do dnia 25.01.2093 r.) – wykazano w poz. A.II.1.1.1 Bilansu łącznego – wartość księgowa brutto: 433,76 zł.</i></p>
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>
	<p><i>Na dzień 31 grudnia 2025 roku wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki budżetowe środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy stanowi kwotę 7.807.509,48 zł, z tego:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>działka nr ewidencyjny 1525 będąca przedmiotem najmu z przeznaczeniem na parking Starostwa Powiatowego. Wartość ustalona w oparciu o informację od właściciela 1.000.000,00 zł;</i> ✓ <i>urządzenia objęte umową najmu urzędzeń wielofunkcyjnych wraz z pełną obsługą serwisową wraz z papierem (umowa z dnia 9 maja 2022 r.) 246.000,00 zł;</i> ✓ <i>urządzenie objęte umową najmu urzędzenia wielkoformatowego z pełną obsługą serwisową wraz z materiałami eksploatacyjnymi (umowa z dnia 12 kwietnia 2021 roku) – 104.550,00 zł;</i> ✓ <i>dwa zadane miejsca postojowe i plac na potrzeby przechowywania sprzętu przeznaczonych do realizacji prac na drogach powiatowych objęte umową najmu z dnia 28 listopada 2024 roku – właściciel odmówił podania wartości mienia – przyjęto wartość 0,00 zł;</i> ✓ <i>urządzenie wielofunkcyjne w ramach umowy realizowanej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego: 2.600,00 zł;</i> ✓ <i>urządzenie wielofunkcyjne objęte umową dzierżawy przez Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących: 11.955,60 zł;</i> ✓ <i>kopiarka KONICA MINOLTA model bizhub c258 w ramach umowy realizowanej przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Jutrzenka” w Pietrzykowie: 10.332,00 zł;</i> ✓ <i>maszyna Taski Swingo 955B w ramach umowy zawartej przez Zespół Szkół Politechnicznych: 15.000,00 zł;</i> ✓ <i>środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w ramach umów zawartych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej: 6.370.991,88 zł;</i> ✓ <i>urządzenia wielofunkcyjne użytkowane przez Powiatowy Urząd Pracy we Wrześni: 46.080,00 zł.</i>
1.6.	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>
	<p><i>Powiat Wrzesiński jest 100% udziałowcem spółki pod firmą „Szpital Powiatowy we Wrześni” Sp. z o.o. w restrukturyzacji z siedzibą we Wrześni, posiada 8.580 udziałów (słownie: osiem tysięcy pięćset osiemdziesiąt) o łącznej wartości 42.900.000,00 zł (słownie: czterdzieści dwa miliony dziewięćset tysięcy 00/100 złotych): W trakcie 2025 roku nie zwiększono udziałów.</i></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)
	<i>Na początku okresu sprawozdawczego stan opiewał na kwotę 843.861,01 zł. W trakcie roku dokonano odpisów należności (zwiększono odpis) na kwotę 131.787,48 zł oraz zmniejszono (rozwiązano) odpisy o kwotę 0,04 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 roku odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych stanowią kwotę 975.648,45 zł.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy.</i>
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
	<i>Nie dotyczy w zakresie danych objętych bilansem łącznym. Szczegóły w punkcie 1.12.</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy w zakresie danych objętych bilansem łącznym. Szczegóły w punkcie 1.12.</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy w zakresie danych objętych bilansem łącznym. Szczegóły w punkcie 1.12.</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Hipoteka umowna w łącznej kwocie 8 850 000,00 zł (osiem milionów osiemset pięćdziesiąt tysięcy 00/100 złotych) została wpisana w księdze wieczystej nr POIF/00056744/8 jako zabezpieczenie z tytułu:</i>

Lp. 1.	---			Nr podstawy wpisu	
Numer hipoteki (roszczenia)		1		4	
Rodzaj hipoteki (roszczenia)		HIPOTEKA UMOWNA			
Suma (słownie), waluta		8.850.000,00 (OSIEM MILIONÓW OSIEMSET PIĘCDZIESIĄT TYSIĘCY) ZŁ			
Wierzytelność i stosunek prawny (numer wierzytelności / wierzytelność, stosunek prawny)	Lp. 1.	1	KAPITAŁ, ODSETKI, PROWIZJE, OPŁATY, KOSZTY, OBCIĄŻENIA, WYDATKI, ROSZCZENIA O NAPRAWIENIE SZKÓD WYNIKAJĄCYCH Z NIEWYKONANIA LUB NIENALEŻYTEGO WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ, UMOWA KREDYTU W RACHUNKU BIEŻĄCYM NR 55 1440 1101 0000 0000 0655 1971 Z DNIA 16.11.2012 ROKU Z PÓŹN. ZM.		
	Lp. 2.	2	KAPITAŁ, ODSETKI, PROWIZJE, OPŁATY, PRZYZNANE KOSZTY POSTĘPOWANIA, KOSZTY WYNIKAJĄCE ZE ZMIANY PARAMETRÓW WYKORZYSTANIA KREDYTU O STAŁYM OPROCENTOWANIU OKREŚLONE W UMOWIE JAKO KOSZTY ZERWANIA FINANSOWANIA, WYDATKI, OBCIĄŻENIA, ROSZCZENIA O NAPRAWIENIE SZKÓD WYNIKAJĄCYCH Z NIEWYKONANIA LUB NIENALEŻYTEGO WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ, UMOWA KREDYTU OBROTOWEGO NIEODNAWIALNEGO NR 48 1020 4027 0000 1896 0394 2273 / 70 1020 4027 0000 1896 0394 2653 Z DNIA 29.06.2020 ROKU Z PÓŹN. ZM.		
Wierzyciel hipoteczny					
Inna osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną (nazwa, siedziba, REGON)		Lp. 1.	POWSZECHNA KASA OSZCZĘDNOŚCI BANK POLSKI SPÓŁKA AKCYJNA, WARSZAWA, 016298263		
<p>Zabezpieczone powyższą hipoteką są następujące działki: 139/117, 139/120, 139/121, 139/128, 139/129 o łącznej powierzchni 5,1967 ha.</p> <p>Na powyższą hipotekę zgodę wyraziła Rada Powiatu Wrzesińskiego w dniu 15 czerwca 2023 roku uchwałą nr 340/LIII/2023 w sprawie wyrażenia zgody na przeniesienie hipoteki umownej obciążającej nieruchomość stanowiącą własność Powiatu Wrzesińskiego.</p>					
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				
Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	kredyty i pożyczki	10 405 323,66	1 603 470,27	0,00	12 008 793,93

1a.	<i>Kredyt udzielony w dniu 17 grudnia 2019 roku w kwocie 1.000.000,00 zł (umowa nr 1338/13/2019 (273.65.2019)) kwota pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2025 roku: 300.000,00 zł</i>	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1b.	<i>Kredyt udzielony w dniu 11 lipca 2019 roku do kwoty 8.322.171,00 zł (umowa nr 537248/104/JST/POZ/19) kwota pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2025 roku: 3.440.530,00 zł</i>	3 440 530,00	0,00	0,00	3 440 530,00
1c.	<i>Kredyt udzielony w dniu 18 października 2018 roku na kwotę 4.550.000,00 zł (umowa nr 1200/13/2018). Na dzień 31.12.2025 kwota zadłużenia 600.000,00 zł</i>	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00
1d.	<i>Kredyt udzielony w dniu 4 listopada 2020 roku na kwotę 4.582.066,96 zł (mowa nr 273.38.2020 (3488/2020/8458/102534/KO NRB 54 8457 0008 1008 0010 2534 0001)). Na dzień 31.12.2025 kwota zadłużenia 1.982.066,96 zł</i>	1 982 066,96	0,00	0,00	1 982 066,96
1e.	<i>Kredyt udzielony w dniu 15 grudnia 2021 roku w kwocie 4.341.631,68 zł (mowa nr 1090/13/2021 (NI.273.61.2021)). Zatem na dzień 31.12.2025r. kwota zadłużenia to 3.141.631,68 zł.</i>	2 292 726,70	848 904,98	0,00	3 141 631,68
1f.	<i>Kredyt udzielony w dniu 30 listopada 2022 roku do kwoty 3.244.565,29 zł (mowa nr 838/13/2022 (NI.273.33.2022)). Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia to 2.544.565,29 zł.</i>	1 790 000,00	754 565,29	0,00	2 544 565,29
2.	Obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe	6 000 000,00	4 800 000,00	10 100 000,00	20 900 000,00
3a.	<i>Poręczenie spłaty kredytu nieodnawialnego do kwoty 26.300.000,00 zł udzielone w dniu 30 czerwca 2020 roku, na dzień 31.12.2025 na lata następne przypada kwota 20.900.000,00 zł</i>	6 000 000,00	4 800 000,00	10 100 000,00	20 900 000,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	16 405 323,66	6 403 470,27	10 100 000,00	32 908 793,93
<p><i>Wymienione w powyższej tabeli zobowiązania finansowe nie są ujęte w ewidencji księgowej bilansowej Starostwa Powiatowego we Wrześni jako jednostki budżetowej.</i></p> <p><i>W kolumnie 3 ujęto zobowiązania przypadające do spłaty w latach 2026-2028, w kolumnie 4 - w latach 2029-2030, w kolumnie 5 - począwszy od 2031 roku</i></p>					
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				
	<i>Nie dotyczy</i>				
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				

	3.011.120,27 zł - akty notarialne oświadczeń o poddaniu się egzekucji dotyczące umów zawartych na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla skierowanego bezrobotnego – dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy we Wrześni	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	W 2025 roku na świadczenia pracownicze wypłacono łącznie 96.212.085,65 zł.	
1.16	inne informacje	
	Nie dotyczy	
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	
	Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego
	1	2
	3	
	1	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym
		6 122 759,36
	2	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale nie zakończonych w danym roku obrotowym
		9 810 076,63
	3	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym
		10 084 399,74
	4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych
		533 574,05
		Ogółem
		26 550 809,78
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	

	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

Września, dnia 29 kwietnia 2026 roku