

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	KWOTA
1.		
1.1.	nazwę jednostki	
	POWIAT OLSZTYŃSKI	
1.2.	siedzibę jednostki	
	<i>10-516 Olsztyn Plac Bema</i>	
1.3.	adres jednostki	
	<i>10-516 Olsztyn Plac Bema</i>	
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	<i>Powiat Olsztyński realizuje swoje zadania przy udziale 18 jednostek budżetowych w następujących obszarach: POMOC SPOŁECZNA prowadzi 5 Domów Pomocy Społecznej oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. Jednostki realizują swoje zadania w następującej klasyfikacji działalności 8720Z- pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi, 8730Z - pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych, 8899Z - pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania gdzie indziej niesklasyfikowana, 8790Z- pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem. OŚWIATA I EDUKACJA realizowana jest przez 8 jednostek oświatowo-edukacyjnych w następującej klasyfikacji działalności 8560Z- działalność wspomagająca edukację poprzez doradztwo edukacyjno -zawodowe, pomoc psychologiczno-pedagogiczną, wsparcie w zakresie szkoleń, warsztatów i konsultacji dla nauczycieli, prowadzenie zajęć w liceach ogólnokształcących 85321B, technikach 8532A oraz 8532B w zasadniczych szkołach zawodowych, 8520Z- Szkoły Podstawowe prowadzenie zajęć dydaktycznych i opiekuńczo - wychowawczych w 8 - letniej Szkole Podstawowej Specjalnej przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym w Ameryce i Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Żardenikach oraz Samorządowej Szkole Muzycznej I stopnia w Dywitach. ADMINISTRACJA PUBLICZNA zadania realizowane są przez Urząd Pracy Powiatu Olsztyńskiego, Starostwo Powiatowe w Olsztynie , Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w ramach 8413Z, kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania w szczególności promocja zatrudnienia, łagodzenie skutków bezrobocia oraz aktywizacja rynku pracy, kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Zarządzanie siecią dróg powiatowych określonych w ustawie o drogach powiatowych zostało powierzone utworzonej jednostce Powiatowa Służba Drogowa</i>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	<i>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 18 jednostek budżetowych Powiatu Olsztyńskiego</i>	
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<i>Wszystkie jednostki mają przyjęte zarządzenia wewnętrzne dotyczące szczegółowych metod wyceny aktywów i pasywów a najważniejsze omówiono poniżej:</i> <i>1) Środki trwale otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu a w przypadku spadku lub darowizny w wartości określonej w umowie przekazania o ile brak jest umowy według cen rynkowych z dnia nabycia,</i> <i>2) Środki trwale umarza się metodą liniową według stawek ustalonych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,</i> <i>3) Prawo użytkowania wieczystego nie umarza się,</i>	

4.	4) Dolna granica dla pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej i jednorazowo umarzanych została ustalona na poziomie od 200 zł (2 jednostki), od 350 zł (2 jednostki) od 400 zł (1 jednostka) od 500 zł (9 jednostek) od 1.000 zł (2 jednostka) od 10.000 zł (1 jednostka) oraz w 1 jednostce nie zostały ustalone, gdyż w polityce rachunkowości wymieniono enumeratywnie składniki majątku, które zakwalifikowane są do tej ewidencji zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5) Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty umarza się: - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkole, książki, zbiory biblioteczne, - odzież i umundurowanie, meble i dywany, - środki trwałe w wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej 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 użytkowania . 6) Materiały wycenia się w jednostkach prowadzących magazyn według cen zakupu, oraz w zależności od magazynu materiałów wg cen zakupu lub nabycia, 6 jednostek nie prowadzi magazynu nie prowadzi wyceny. 7) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości.	
5.	inne informacje	brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	KWOTA
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	zgodnie z tabelą 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	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	704 331,63
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 1) SSM W DYWITACH ARTECH (aktywa obrotowe- kserokopiarki), 2) ZS OLSZTYNEK NET-COM (aktywa obrotowe- kserokopiarki), MAGNET (głośniki), 3) STAROSTWO POWIATOWE W OLSZTYNIE CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH D.M.pomieszczenia dla wydziału KT w D.M.(umowa najmu) , INFO TECH,ORANGE (umowa dzierżawy), PWPW, MINISTERSTWO CYFRYZACJI - (inne umowy).	281 487,40
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	liczba udziałów 2.984	966 964,40

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należność, 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)	
		zgodnie z tabelą nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	brak danych
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	brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat	brak danych
c)	powyżej 5 lat	brak danych
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	brak danych
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	brak danych
1.12.	łączną 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	1 000 000,00
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. 1. ZS OLSZTYNEK - rozliczenie wstępne paliwa gazowego, dostęp do strony LEX, prenumerata czasopism do biblioteki szkolnej , 2. ZS BISKUPIEC - zakup prenumeraty czasopism, LEX wdrażanie i zarządzanie systemem zgłaszania nieprawidłowości i ochrony sygnalistów.	31 722,23
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	3 633 945,98
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	2 643 202,24
1.16.	inne informacje	brak danych
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	brak danych
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	45 044 913,32

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: PSD- zapłacone roszczenie na podstawie wyroku sądowego: roszczenia główne 313.233,24, odsetki ustawowe 185.968,95 zł, koszty sądowe w związku z toczonymi postępowaniami sądowymi 83.989,87 zł.	583 192,06
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	brak danych
2.5.	inne informacje	brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	brak danych

Lucyna Kozikowska

(główny księgowy)

2026-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Janusz Abako

Artur Zenon Wrochna

Joanna Michalska - Reda

Janusz Radziszewski

Marcin Politewicz

(kierownik jednostki)

Lucyna
Maria
Kozikowska

Elektronicznie
podpisany przez
Lucyna Maria
Kozikowska
Data: 2026.04.22
08:04:11 +02'00'

Andrzej
Janusz
Abako

Elektronicznie
podpisany przez
Andrzej Janusz Abako
Data: 2026.04.22
09:16:57 +02'00'

Podpisany elektronicznie przez
Marcin Politewicz
24.04.2026
12:55:35 +02'00'

Artur Zenon
Wrochna

Elektronicznie
podpisany przez Artur
Zenon Wrochna
Data: 2026.04.22
10:02:16 +02'00'

Podpisany elektronicznie przez
Janusz Radziszewski
24.04.2026
13:00:15 +02'00'

Joanna
Klaudia
Michalska
-Reda

Elektronicznie
podpisany przez
Joanna Klaudia
Michalska-Reda
Data:
2026.04.24
09:40:32 +02'00'

zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu umorzenia

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na 01.10.2020 - stan na koniec roku obrotowego 01.01.2025	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej - stan na koniec roku obrotowego 01.01.2025 (3 + 8 - 13)		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (15 + 19 - 20)	Wartość netto składników aktywów				
		Nabycie	Aktualizacja	Premiszerowanie jednostkami organizacyjnymi Powiatu Olsztyńskiego	Premiszerowanie jednostkami organizacyjnymi Powiatu Olsztyńskiego	Złoty	Likwidacja	Przenieszenie jednostkami organizacyjnymi Powiatu Olsztyńskiego	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej - stan na koniec roku obrotowego 01.01.2025 (9+10+11+12)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego 01.01.2025 (3 + 8 - 13)	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (16 + 17 + 18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15 + 19 - 20)	stan na początek roku obrotowego 01.01.2025 (3 - 15)	stan na koniec roku obrotowego 31.12.2025 (14 - 21)		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
Wartości niematerialne i prawne	23 572 023,39	18 369,27	0,00	0,00	0,00	18 369,27					0,00	23 590 392,66	23 233 150,57	0,00	299 473,79	0,00	299 473,79	0,00	23 532 624,36	338 872,82	57 768,00
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	532 203 138,91	3 338 620,93	0,00	1 692 836,73	50 823 395,44	55 854 853,10	889 504,59	244 727,81	1 692 836,73	6 339 228,35	9 166 297,48	578 891 694,53	178 601 697,96	0,00	21 295 151,68	4 733 424,66	26 028 576,34	4 911 190,25	199 719 084,05	353 601 440,95	379 172 610,00
grunty	51 471 139,11	29 699,45	0,00	1 270 804,60	7 075 968,31	8 376 472,36	1 322,30	0,00	1 270 804,60	223 698,34	1 495 825,24	58 351 786,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 471 139,11	58 351 786,00
grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	54 437,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 437,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 437,90	54 437,90
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	455 478 377,02	1 590 171,66	0,00	209 061,24	42 774 034,30	44 573 267,20	0,00	35 104,54	209 061,24	6 012 129,97	6 256 295,75	493 795 348,47	160 165 245,82	0,00	19 237 518,26	4 630 024,62	23 867 542,88	3 710 831,82	180 321 956,88	295 313 131,20	313 473 391,00
urządzenia techniczne i maszyny	13 532 276,74	439 804,25	0,00	212 970,89	478 699,03	1 131 474,17	357 095,79	167 697,77	212 970,89	3 150,04	740 914,49	13 922 836,42	10 091 453,24	0,00	1 007 387,34	3 150,04	1 010 537,38	527 096,43	10 574 894,19	3 440 823,50	3 347 942,00
środki transportu	9 865 052,34	1 211 580,57	0,00	0,00	268 828,44	1 480 409,01	531 086,50	0,00	0,00	100 750,00	631 336,50	10 714 124,85	6 665 009,33	0,00	975 830,07	100 250,00	1 076 080,07	631 336,50	7 109 751,90	3 200 044,01	3 604 372,00
inne środki trwałe	1 856 293,70	67 365,00	0,00	0,00	225 865,36	293 230,36	0,00	41 925,50	0,00	0,00	41 925,50	2 107 598,56	1 679 990,57	0,00	74 416,01	0,00	74 416,01	41 925,50	1 712 481,08	176 303,13	395 117,00

Informacje uzupełniające saldo na dzień 31.12.2025 r.:

kwota	
013 - pozostałe środki trwałe	28 983 605,99
072 - umorzenie pozostałych środków trwałych	28 983 606,19
021 - pozostałe wartości niematerialne i prawne	1 344 662,06
072 - umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	1 344 662,06
016 - zbiory biblioteczne	916 933,48
072 - umorzenie	916 933,48

Tabela nr 2
do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2025	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2025
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	odpis aktualizujący należności konta 201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	odpis aktualizujący należności konta 220	939 159,91	193 043,01	0,00	6 461,51	1 125 741,41
3.	odpis aktualizujący należności konta 221	478 075,09	179 537,37	187 457,32	8 276,47	461 878,67
4.	odpis aktualizujący należności konta 229	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	odpis aktualizujący należności konta 231	69 780,69	5 730,98	0,00	541,16	74 970,51
6.	odpis aktualizujący należności konta 234	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	odpis aktualizujący należności konta 240	314 796,62	15 456,97	192,00	25 197,90	304 863,69
8.	odpis aktualizujący należności konta 226	4 437,00	0,00	4 437,00	0,00	0,00
9.						0,00
	Razem	1 806 249,31	393 768,33	192 086,32	40 477,04	1 967 454,28