

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz Numer identyfikacyjny REGON 250854636	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego E6F0EB3234BCDF92 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	181 587 786,81	192 775 760,81	A Fundusz	196 816 342,42	217 896 405,50
A.I Wartości niematerialne i prawne	14 883,00	16 871,50	A.I Fundusz jednostki	155 686 840,40	180 022 179,09
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	181 571 704,65	192 758 143,31	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	41 129 502,02	37 874 226,41
A.II.1 Środki trwałe	171 656 563,21	192 112 410,75	A.II.1 Zysk netto (+)	57 149 883,12	54 127 286,61
A.II.1.1 Grunty	32 543 812,70	32 061 331,65	A.II.2 Strata netto (-)	-16 020 381,10	-16 253 060,20
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	5 498 129,38	5 498 129,38	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	136 534 611,49	157 400 548,74	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	911 716,11	921 398,62	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	403 193,09	519 800,79	C Państwowe fundusze celowe	129 019,23	220 962,29
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 263 229,82	1 209 330,95	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 711 536,05	4 086 877,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 915 141,44	645 732,56	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 710 336,89	4 086 131,04
A.III Należności długoterminowe	1 199,16	746,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	104 315,98	165 304,67
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	342,50	9 028,81
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	301 677,71	325 297,89
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 560 350,90	1 699 602,28

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-19

(rok, miesiąc, dzień)

E6F0EB3234BCDF92

Zbigniew Słodowy
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	60 529,69	507 429,97
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	761 311,72	740 352,51
B Aktywa obrotowe	19 069 110,89	29 428 484,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	544 581,11	241 029,61
B.I Zapasy	156 574,67	204 572,15	D.II.8 Fundusze specjalne	377 227,28	398 085,30
B.I.1 Materiały	156 574,67	204 572,15	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	377 227,28	398 085,30
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 199,16	746,00
B.II Należności krótkoterminowe	17 331 240,56	27 470 148,97			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 403,20	995,24			
B.II.2 Należności od budżetów	5 227,35	153,27			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	17 323 610,01	27 469 000,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 564 250,91	1 751 613,90			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	36,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 006 942,00	644 531,11			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	129 019,23	641 254,03			
B.III.4 Inne środki pieniężne	428 253,68	465 828,76			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2022-05-19
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Słodowy
(kierownik jednostki)

BeSTia

E6F0EB3234BCDF92

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	17 044,75	2 149,00			
Suma aktywów	200 656 897,70	222 204 244,83	Suma pasywów	200 656 897,70	222 204 244,83

 Urszula Jędrusiak
 (główny księgowy)

BeSTia

 2022-05-19
 (rok, miesiąc, dzień)

E6F0EB3234BCDF92

 Zbigniew Słodowy
 (kierownik jednostki)

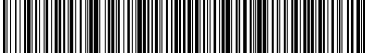
Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

BeSTia

2022-05-19
(rok, miesiąc, dzień)

E6F0EB3234BCDF92

Zbigniew Słodowy
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 250854636		0B69A4C642627BBE 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2022.05.19
rok mies. dzień

Zbigniew Słodowy
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2022.05.19
rok mies. dzień

Zbigniew Słodowy
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	POWIAT KALISKI
1.2	siedzibę jednostki	PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ
1.3	adres jednostki	PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Powiat Kaliski realizuje zadania określone w ustawie o samorządzie powiatowym przez swoje jednostki organizacyjne, tj.: 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu 2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku - jednostka oświaty 3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie - jednostka oświaty 4) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku - jednostka oświaty 5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu - jednostka pomocy społecznej 6) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie - jednostka pomocy społecznej 7) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie - jednostka pomocy społecznej 8) Dom Dziecka w Liskowie - jednostka pomocy społecznej 9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach - jednostka pomocy społecznej 10) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku - jednostka pomocy społecznej 11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu Starostwo Powiatowe - stanowi aparat pomocniczy Starosty Kaliskiego, Zarządu Powiatu, Rady Powiatu i jej komisji. Do zakresu działania Starostwa należy m.in. zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Powiecie zadań własnych obejmujących sprawy z zakresu: gospodarki nieruchomościami, ładu przestrzennego, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, powiatowych dróg, mostów oraz organizacji ruchu drogowego, ochrony zdrowia, lokalnego transportu zbiorowego, kultury, kultury fizycznej i turystyki, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw; zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów; zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych); zadań publicznych powierzonych Powiatowi w drodze porozumień zawartych z innymi jst. Jednostki oświaty - realizują cele i zadania określone w ustawie - Prawo oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydawanych na jej podstawie, a także zawarte w programie profilaktyczno - wychowawczym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Głównymi celami jednostek oświatowych są m.in. wprowadzanie uczniów w świat wartości, wzmacnianie poczucia tożsamości indywidualnej, kulturowej, rozwijanie kompetencji takich jak kreatywność, uzyskiwanie wartości wiedzy jako podstawy do rozwoju umiejętności. Do zadań jednostek należy m.in. zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w szkole, zorganizowanie systemu opiekuńczo - wychowawczego; realizacja programów nauczania, organizowanie pomocy psychologiczno - pedagogicznej. Jednostki pomocy społecznej - realizują zadania określone w ustawie o pomocy społecznej, ustawie o wypłacie zasiłków dla opiekunów, o świadczeniach rodzinnych, o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Do zadań jednostek należy przede wszystkim niesienie pomocy obywatelom i rozwiązywanie problemów społecznych. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego - realizuje zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy Prawo Budowlane w szczególności polegające na: prowadzeniu działalności inspekcyjnej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych, prowadzeniu postępowań wyjaśniających przyczyny i okoliczności powstania katastrofy budowlanej, prowadzenie kontroli wyrobów budowlanych oraz współdziałanie z organami kontroli państwowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2021 - 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 11 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe wchodzących w skład Powiatu Kaliskiego, tj.: 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu 2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku 3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie 4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu 5) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie 6) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie 7) Dom Dziecka w Liskowie 8) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach 9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku 10) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku 11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.09.2017 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. Natomiast w zakresie w jakim przepisy nadrzędne pozostawiają jednostkom prawo wyboru zasady rachunkowości zostały określone w Zarządzeniach wewnętrznych jednostek regulujących przyjęte zasady rachunkowości, obieg dokumentów, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz planu kont. I. Starostwo Powiatowe w Kaliszu Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, według przedstawionych poniżej zasad: 1) przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne albo stanowią inaczej, 2) 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 rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości, 3) wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 4) wartości niematerialne i prawne wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, 5) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku: a) zakupu – według ceny nabycia, tj. ceny zakupu składnika aktywów, obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększonej o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych i innych. Cenę należy pomniejszyć o rabaty, upusty inne podobne zmniejszenia i odzyski, b) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami, c) spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, d) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, e) otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, f) prawa użytkowania wieczystego gruntu - wg ceny nabycia określonej w akcie notarialnym lub innym dokumencie powiększonej o opłaty notarialne, sądowe i inne, g) grunty przejęte z mocy prawa - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości niższej, jeśli taka jest określona w dokumencie przekazania. 6) 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. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji, 7) do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”, 8) środki trwałe wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, 9) długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia, 10) na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w: a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) wartości godziwej, c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia. 11) należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b 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 B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej, 12) należności krótkoterminowe (należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkami od towarów i usług, 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), 13) zasady dokonywania odpisów aktualizujących zostały zawarte w Zarządzeniu Starosty dotyczącym określenia odpisów aktualizujących wartość należności, 14) odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze, 15) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, 16) należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Prezesa NBP, 17) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, 18) odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, 19) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, 20) w wypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do przychodów finansowych lub pozostałych przychodów operacyjnych, 21) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, 22) walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu,

- 23) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów,
- 24) zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,
- 25) rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 26) przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:
- a) długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- b) należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- 27) fundusze jednostki wycenia się w wartości nominalnej,
- 28) wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”,
- 29) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków,
- 30) wynik finansowy netto składa się z:
- a) wyniku z działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) wyniku z operacji finansowych,
- c) obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
- 31) zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty,
- 32) wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, czyli deficyt lub nadwyżka wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach,
- 33) operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- 34) wynik z wykonania budżetu wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych dotyczących sprawozdawczości budżetowej. Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jst obejmuje dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

II. Jednostki oświatowe

Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektorów jednostek, zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 złotych umarza się jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Natomiast środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 złotych amortyzuje się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zwrócenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową.

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

III. Jednostki pomocy społecznej

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości równej 10.000,00 zł umarza się, a powyżej wartości 10.000,00 zł amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową od miesiąca następnego po dniu przyjęcia na stan majątku jednostki potwierdzonego dokumentem OT, w którym wskazuje się osobę odpowiedzialną materialnie, a następnie uzupełnia się kartę wyposażenia indywidualnego, jeśli środek trwały nie podlega wspólnej odpowiedzialności materialnej.

Przyjmuje się zasadę jednorazowego spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania aktywa rzeczowe, które mogą być umarzone: książki i inne zbiory biblioteczne; odzież robocza; meble i dywany; pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł w momencie oddania do użytkowania potwierdzonego wpisem do księgi inwentarzowej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego:

środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od sposobu przyjęcia: według cen nabycia (po aktualizacji) lub kosztów wytworzenia z zastrzeżeniem że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wycenione w wartości określonej w tej decyzji / w bilansie pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

środki trwałe w budowie: w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem / w bilansie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

rzeczowe składniki aktywów obrotowych, w tym zbiory biblioteczne: według cen nabycia lub kosztów wytworzenia/w bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto,

materiały: w cenach zakupu,

należności i udzielone pożyczki: według wartości nominalnej / w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności.

zobowiązania: według wartości nominalnej / w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

rezerwy: w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa: w wartości nominalnej,

należności i zobowiązania oraz inne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych: zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

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

IV. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

	Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie właściwych ustaw obciążają fundusz. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W pozycji bilansu aktywa trwałe znajdują się środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.	
5.	inne informacje	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	Wartość na dzień 31.12.2021 r.
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 - Tabela 1.1.	192 112 410,75
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	0,00
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - Tabela 1.3	0,00
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystość - Tabela 1.4	5 498 129,38
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - Tabela 1.5	556 229,26
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - Tabela 1.6	0,00
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) - Tabela 1.7	194 233,42
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Tabela 1.8	0,00
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	0,00
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	powyżej 5 lat	0,00
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	0,00
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00
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	0,00
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym	2 149,00
1.13.1	kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	2 149,00
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	2 228 103,97
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - Tabela 1.15	23 069 795,13
1.16	inne informacje - brak	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Tabela 2.1	0,00
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 - Tabela 2.2	20 118 174,22

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: W związku z pandemią COVID - 19 otrzymano środki na zwalczanie, zapobieganie i przeciwdziałanie COVID - 19, w tym: - Grant na kwotę 9.398,48 zł na „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19” w ramach projektu grantowego Narodowego Funduszu Zdrowia na podstawie umowy nr COVID.19.57.2021 z dnia 28.06.2021 r. na wypłatę dodatku dla pielęgniarzy. -środki w ramach umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Starostą Kaliskim, w ramach umowy Nr 267/DPS/BIEŻĄCE/RC/2021 zrealizowano wydatki na kwotę 20.078,65 zł na zapewnienie kadry niezbędnej do zabezpieczenia ciągłości usług podczas epidemii COVID-19, - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 na kwotę 26.441,78 zł na zakup materiałów medycznych.	
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
2.5	inne informacje - brak	
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) 2022-05-19 (rok, miesiąc, dzień) (Kierownik jednostki) Jednostki mogą rozszerzyć zakres informacji prezentowanych w tej części sprawozdania o inne dane i objaśnienia istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki oraz gdy wynika to z potrzeb jednostki. Sposób prezentacji dodatkowych informacji i objaśnień powinien być czytelny i zrozumiały, przy czym pozycje 1.1; 1.3; 1.4; 1.5; 1.6; 1.7; 1.8; 1.15; 2.1; 2.2 należy przedstawić w załączonych do Instrukcji tabelach.		

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	158 323,00	0,00	18 231,54	0,00	18 231,54	0,00	4 435,00	0,00	4 435,00	172 119,54
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	465 999,90	0,00	52 408,46	0,00	52 408,46	0,00	32 395,23	0,00	32 395,23	486 013,13
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	624 322,90	0,00	70 640,00	0,00	70 640,00	0,00	36 830,23	0,00	36 830,23	658 132,67
1.1	Grunty, w tym:	32 543 812,70	468 027,56	37 112,20	0,00	505 139,76	0,00	0,00	987 620,81	987 620,81	32 061 331,65
1.1.1	<i>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	180 503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 503,00
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	186 245 077,66	0,00	32 185 244,71	0,00	32 185 244,71	0,00	0,00	3 272 930,61	3 272 930,61	215 157 391,76
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 169 865,76	0,00	436 018,02	0,00	436 018,02	0,00	8 152,77	377 408,16	385 560,93	3 220 322,85
1.4	Środki transportu	5 128 511,02	0,00	20 500,00	364 558,16	385 058,16	0,00	900,00	0,00	900,00	5 512 669,18
1.5	Inne środki trwałe	8 229 162,11	0,00	636 251,20	25 789,98	662 041,18	0,00	201 717,22	106 219,69	307 936,91	8 583 266,38
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	235 316 429,25	468 027,56	33 315 126,13	390 348,14	34 173 501,83	0,00	210 769,99	4 744 179,27	4 954 949,26	264 534 981,82

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	158 323,00	0,00	13 066,67	5 164,87	18 231,54	0,00	4 435,00	0,00	4 435,00	172 119,54	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	451 116,90	3 450,77	43 488,84	3 480,35	50 419,96	0,00	32 395,23	0,00	32 395,23	469 141,63	14 883,00	16 871,50
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	609 439,90	3 450,77	56 555,51	8 645,22	68 651,50	0,00	36 830,23	0,00	36 830,23	641 261,17	14 883,00	16 871,50
1.1	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 543 812,70	32 061 331,65
1.1.1	<i>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 503,00	180 503,00
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 710 466,17	0,00	8 058 882,38	281,64	8 059 164,02	0,00	0,00	12 787,17	12 787,17	57 756 843,02	136 534 611,49	157 400 548,74
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 258 149,65	0,00	157 248,75	8 415,00	165 663,75	0,00	5 318,71	119 570,46	124 889,17	2 298 924,23	911 716,11	921 398,62
1.4	Środki transportu	4 725 317,93	0,00	147 986,67	119 570,46	267 557,13	0,00	6,67	0,00	6,67	4 992 868,39	403 193,09	519 800,79
1.5	Inne środki trwałe	6 965 932,29	0,00	568 796,05	125 327,33	694 123,38	0,00	201 867,22	84 253,02	286 120,24	7 373 935,43	1 263 229,82	1 209 330,95
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	63 659 866,04	0,00	8 932 913,85	253 594,43	9 186 508,28	0,00	207 192,60	216 610,65	423 803,25	72 422 571,07	171 656 563,21	192 112 410,75

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
Razem:							

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyscie	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyscie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyscie ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²)	870 793	0	0	870 793
		Wartość (zł)	5 498 129,38	286 135,00	286 135,00	5 498 129,38
2.	łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyscie ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		powierzchnia (m ²)	870 793	0	0	870 793
		Wartość (zł)	5 498 129,38	286 135,00	286 135,00	5 498 129,38

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	0,00	11 020,72	0,00	11 020,72
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	143 655,54	104 058,00	0,00	247 713,54
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	"7" Środki transportu	77 650,00	0,00	0,00	77 650,00
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	61 649,78	158 195,22	0,00	219 845,00
10.	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie
Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów - konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów - konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
II	Udziały	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
III	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Razem:		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności krótkoterminowe	10 076,80	184 156,62	0,00	0,00	194 233,42
Ogółem:		10 076,80	184 156,62	0,00	0,00	194 233,42

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	21 512 247,11
2.	Nagrody jubileuszowe	244 734,84
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	70 326,84
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	782 128,60
5.	Inne świadczenia pracownicze*	460 357,74
Ogółem:		23 069 795,13

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						0,00
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 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.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym:	
1	2	3	Odsetki	Różnice kursowe
4	5	6	7	8
1.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4606 P na odc. Lisków-Zakrzyn-Koźlątków-Krzyżowki	8 570 662,58	0,00	0,00
2.	Przebudowa drogi powiatowej nr 5312 P w m.Godziesze Małe (ul.Ostrowska) w zakresie budowy nowego chodnika wraz z przebudową istniejącego chodnika	321 007,25	0,00	0,00
3.	Aglomeracja Kalisko - Ostrowska przyjazna rowerzystom - Budowa dróg dla rowerów/ścieżek rowerowych z punktami przesiadkowymi/parkingów P&R i B&R, samoobsługowymi stacjami/punktami naprawy rowerów oraz niezbędną infrastrukturą uzupełniającą	2 115 863,15	0,00	0,00
4.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4598 P na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 4342 P Blizanów Drugi do skrzyżowania z drogą krajową Piątek Mały	669,74	0,00	0,00
5.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4634 P na odcinku Czempiś – Dzięcioły (odc. nr 2)	3 008 636,60	0,00	0,00
6.	Przebudowa drogi powiatowej nr 6232 P Kalisz (granica powiatu) - Brzeziny	55 000,00	0,00	0,00
7.	Wykupy gruntów	37 112,20	0,00	0,00
8.	Zakup altany z drewna	22 000,00	0,00	0,00
9.	Przebudowa istniejącego chodnika przy drodze powiatowej nr 5312 P w Woli Droszewskiej	105 138,14	0,00	0,00
10.	Ochrona i promocja dziedzictwa kulturowego Powiatu Kaliskiego	2 343 300,46	0,00	0,00
11.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4609 P w m. Dębe w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
12.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w m. Cienia Pierwsza w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
13.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4342 P w m. Długa Wieś Druga w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
14.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4584 P w m. Zbiersk w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
15.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4594 P w m. Morawin w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
16.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4621 P w miejscowości Marchwacz w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
17.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w m. Wolica w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
18.	Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej nr 4630 P oraz 4626 P w m. Chełmce w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	5 500,00	0,00	0,00
19.	Zakup inwertera ELNIX wiatrowego	12 850,00	0,00	0,00
20.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w m. Zajączki w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych	4 999,95	0,00	0,00
21.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w m. Zajączki w zakresie rozszerzenia jezdni o pobocze utwardzone	333 150,91	0,00	0,00
22.	Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 4631 P, ul. 3 Maja w Godzieszach Wielkich	24 129,45	0,00	0,00
23.	Budowa szklarni dydaktycznej oraz placu manewrowego do nauki jazdy na potrzeby kształcenia zawodowego w Zespole Szkół im. St. Mikołajczyka w Opatówku	3 119 653,79	0,00	0,00
Ogółem:		20 118 174,22	0,00	0,00

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz			Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 250854636			Wysłać bez pisma przewodniego 3C26AB50782E0CA7 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		88 959 771,49	83 623 036,66
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 146,93	10 851,47
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-4 368,01	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		88 957 992,57	83 612 185,19
B.	Koszty działalności operacyjnej		48 221 396,45	52 575 513,39
B.I.	Amortyzacja		7 736 729,45	8 460 441,52
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 463 729,87	3 288 573,73
B.III.	Usługi obce		4 823 542,63	6 562 217,98
B.IV.	Podatki i opłaty		166 811,06	213 005,31
B.V.	Wynagrodzenia		22 254 967,36	24 245 991,93
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 670 902,27	6 082 272,73
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 113 898,96	569 588,25
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 101 164,30	3 091 636,32
B.X.	Pozostałe obciążenia		889 650,55	61 785,62
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		40 738 375,04	31 047 523,27
D.	Pozostałe przychody operacyjne		928 782,11	7 468 160,08
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	1 500,45
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		928 782,11	7 466 659,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne		274 231,16	504 267,09

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2022-05-19
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Słodowy
kierownik jednostki

BeSTia

3C26AB50782E0CA7

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	274 231,16	504 267,09
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	41 392 925,99	38 011 416,26
G.	Przychody finansowe	114 704,52	64 119,44
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	114 704,52	64 119,44
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	378 128,49	201 309,29
H.I.	Odsetki	378 128,49	201 309,29
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	41 129 502,02	37 874 226,41
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	41 129 502,02	37 874 226,41

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2022-05-19
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Słodowy
kierownik jednostki

BeSTia

3C26AB50782E0CA7

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2022-05-19
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Słodowy
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz			Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 250854636			Wysłać bez pisma przewodniego FC2A187062693605 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		143 282 342,87	155 686 840,40
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		126 362 875,34	157 834 686,48
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		41 002 775,34	57 149 883,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		64 495 702,90	80 015 358,98
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		14 756 059,89	20 144 044,86
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		6 106 123,21	523 355,08
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		2 214,00	2 044,44
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		113 958 377,81	133 499 347,79
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		14 709 839,48	16 020 381,10
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		74 464 799,52	78 436 383,86
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		23 490 614,31	35 596 300,60
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		720 616,75	1 031 227,26
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		572 507,75	2 415 054,97
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		155 686 840,40	180 022 179,09

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2022-05-19
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Słodowy
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	41 129 502,02	37 874 226,41
III.1.	zysk netto (+)	57 149 883,12	54 127 286,61
III.2.	strata netto (-)	-16 020 381,10	-16 253 060,20
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	196 816 342,42	217 896 405,50

 Urszula Jędrusiak
 główny księgowy

 2022-05-19
 rok, miesiąc, dzień

 Zbigniew Słodowy
 kierownik jednostki

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2022-05-19
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Słodowy
kierownik jednostki