

|                                                                                                        |                                                                                                                           |                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><br>Powiat Kaliski<br><br>Plac Św. Józefa 5<br>62-800 Kalisz | <b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b><br><br>sporządzony na dzień:<br><b>31-12-2025 r.</b> | Adresat:<br><br>Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu                                                        |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>250854636</b>                                                    |                                                                                                                           | <b>4B682199596A910E</b><br> |

| 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

|                                               |                                            |                                                |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <u>Urszula Jędrusiak</u><br>(główny księgowy) | <u>2026.04.30</u><br>rok    mies.    dzień | <u>Jan Adam Kłysz</u><br>(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)

\_\_\_\_\_  
2026.04.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Jan Adam Kłysz  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.1 | nazwę jednostki<br><div style="text-align: center;"><b>POWIAT KALISKI</b></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.2 | siedzibę jednostki<br><div style="text-align: center;"><b>PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</b></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.3 | adres jednostki<br><div style="text-align: center;"><b>PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</b></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.4 | <p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Powiat Kaliski realizuje zadania określone w ustawie o samorządzie powiatowym przez swoje jednostki organizacyjne, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu</li> <li>2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku – jednostka oświaty</li> <li>3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie – jednostka oświaty</li> <li>4) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku – jednostka oświaty</li> <li>5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu – jednostka pomocy społecznej</li> <li>6) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie – jednostka pomocy społecznej</li> <li>7) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie – jednostka pomocy społecznej</li> <li>8) Dom Dziecka w Liskowie – jednostka pomocy społecznej</li> <li>9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach – jednostka pomocy społecznej</li> <li>10) Placówka opiekuńczo – wychowawcza im. Aniołów Stróżów w Ostrowie Kaliskim – jednostka pomocy społecznej</li> <li>11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu</li> </ol> <p><b>Starostwo Powiatowe</b> – 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.</p> <p><b>Jednostki oświaty</b> – 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.</p> <p><b>Jednostki pomocy społecznej</b> – 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.</p> <p><b>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego</b> – 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.</p> |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><div style="text-align: center;">01.01.2025 – 31.12.2025</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3.  | <p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 11 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe wchodzących w skład Powiatu Kaliskiego, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu</li> <li>2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku</li> <li>3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie</li> <li>4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu</li> <li>5) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie</li> <li>6) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie</li> <li>7) Dom Dziecka w Liskowie</li> <li>8) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach (zlikwidowana 30.06.2025 r.)</li> <li>9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza im. Aniołów Stróżów w Ostrowie Kaliskim (utworzona 01.06.2025 r.)</li> <li>10) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku</li> <li>11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. | <p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>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 inwentaryzacji oraz planu kont.</p> <p><b>I. Starostwo Powiatowe w Kaliszu</b></p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>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</li> <li>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.</li> <li>4) wartości niematerialne i prawne wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,</li> <li>5) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku: <ol style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>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,</li> <li>c) spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>d) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>e) otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> <li>f) prawa użytkowania wieczystego gruntu - wg ceny nabycia określonej w akcie notarialnym lub innym dokumencie powiększonej o opłaty notarialne, sądowe i inne,</li> <li>g) grunty przejęte z mocy prawa - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości niższej, jeśli taka jest określona w dokumencie przekazania.</li> </ol> </li> <li>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,</li> <li>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”,</li> <li>8) środki trwałe wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,</li> <li>9) długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia,</li> <li>10) na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>b) wartości godziwej,</li> <li>c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.</li> </ol> </li> <li>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,</li> <li>12) należności krótkoterminowe (należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem 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),</li> <li>13) zasady dokonywania odpisów aktualizujących zostały zawarte w Zarządzeniu Starosty dotyczącym określenia odpisów aktualizujących wartość należności,</li> <li>14) odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze,</li> <li>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,</li> <li>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,</li> <li>17) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,</li> <li>18) odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,</li> <li>19) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,</li> <li>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,</li> <li>21) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,</li> <li>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,</li> <li>23) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów,</li> <li>24) zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,</li> <li>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,</li> <li>26) przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:</li> </ol> |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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. Wykazana 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 używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania 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 o 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 używania 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 używania 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.

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|        | <p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmując 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 ujmując się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.</p> <p>W pozycji bilansu aktywa trwałe znajdują się środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.</p> |                                       |
| 5.     | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                       |
| II.    | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Wartość na dzień 31.12.2025 r.</b> |
| 1.     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                       |
| 1.1    | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia - <b>Tabela 1.1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>252 974 471,51</b>                 |
| 1.2    | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>0,00</b>                           |
| 1.3    | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <b>Tabela 1.3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>0,00</b>                           |
| 1.4    | wartość gruntów użytkowanych wieczysto - <b>Tabela 1.4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>4 714 277,40</b>                   |
| 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 - <b>Tabela 1.5</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>519 028,65</b>                     |
| 1.6    | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - <b>Tabela 1.6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                           |
| 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) - <b>Tabela 1.7</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>10 751 256,34</b>                  |
| 1.8    | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - <b>Tabela 1.8</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>0,00</b>                           |
| 1.9    | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>0,00</b>                           |
| a)     | powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>0,00</b>                           |
| b)     | powyżej 3 do 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                           |
| c)     | powyżej 5 lat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>0,00</b>                           |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>0,00</b>                           |
| 1.11   | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>0,00</b>                           |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>0,00</b>                           |
| 1.13   | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>14 152,78</b>                      |
| 1.13.1 | kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>10 250,31</b>                      |
| 1.14   | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>2 878 220,80</b>                   |
| 1.15   | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - <b>Tabela 1.15</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>40 199 595,65</b>                  |
| 1.16   | inne informacje - brak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                       |
| 2.     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                       |
| 2.1    | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <b>Tabela 2.1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>0,00</b>                           |
| 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 - <b>Tabela 2.2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>38 395 912,19</b>                  |
| 2.3    | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: brak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                       |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>0,00</b>                           |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                       |

2026-04-28

(Główny księgowy)

(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                         | 192 680,46                                            | 0,00                             | 6 475,57             | 0,00                        | 6 475,57                                        | 0,00                              | 0,00             | 0,00                | 0,00                                              | 199 156,03                                                   |
| 2.    | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                                 | 687 962,23                                            | 0,00                             | 139 704,95           | 0,00                        | 139 704,95                                      | 0,00                              | 0,00             | 0,00                | 0,00                                              | 827 667,18                                                   |
| I.    | <b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>                                  | <b>880 642,69</b>                                     | <b>0,00</b>                      | <b>146 180,52</b>    | <b>0,00</b>                 | <b>146 180,52</b>                               | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                       | <b>1 026 823,21</b>                                          |
| 1.1   | Grunty, w tym:                                                                            | 32 688 488,54                                         | 0,00                             | 1 504 117,18         | 0,00                        | 1 504 117,18                                    | 690 661,00                        | 0,00             | 257 595,93          | 948 256,93                                        | 33 244 348,79                                                |
| 1.1.1 | <i>Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i> | 193 020,00                                            | 0,00                             | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                            | 0,00                              | 0,00             | 0,00                | 0,00                                              | 193 020,00                                                   |
| 1.2   | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                      | 289 976 774,34                                        | 0,00                             | 30 487 206,67        | 0,00                        | 30 487 206,67                                   | 181 960,00                        | 0,00             | 1 215 235,67        | 1 397 195,67                                      | 319 066 785,34                                               |
| 1.3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                           | 3 361 600,72                                          | 0,00                             | 744 969,41           | 125 873,64                  | 870 843,05                                      | 0,00                              | 0,00             | 109 101,00          | 109 101,00                                        | 4 123 342,77                                                 |
| 1.4   | Środki transportu                                                                         | 6 194 896,19                                          | 0,00                             | 278 520,00           | 0,00                        | 278 520,00                                      | 0,00                              | 0,00             | 0,00                | 0,00                                              | 6 473 416,19                                                 |
| 1.5   | Inne środki trwałe                                                                        | 8 109 105,53                                          | 0,00                             | 965 349,05           | 20 417,86                   | 985 766,91                                      | 0,00                              | 80 179,09        | 67 132,55           | 147 311,64                                        | 8 947 560,80                                                 |
| II.   | <b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)</b>                                               | <b>340 330 865,32</b>                                 | <b>0,00</b>                      | <b>33 980 162,31</b> | <b>146 291,50</b>           | <b>34 126 453,81</b>                            | <b>872 621,00</b>                 | <b>80 179,09</b> | <b>1 649 065,15</b> | <b>2 601 865,24</b>                               | <b>371 855 453,89</b>                                        |

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

\*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, przesięgowaniami 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                         | 192 680,46                                   | 0,00                                          | 4 139,60                    | 2 335,97         | 6 475,57                                | 0,00                                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                                     | 199 156,03                                            | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 2.    | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                                 | 678 025,57                                   | 0,00                                          | 43 395,90                   | 0,00             | 43 395,90                               | 0,00                                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                                     | 721 421,47                                            | 9 936,66                                | 106 245,71                             |
| I.    | <b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>                                  | <b>870 706,03</b>                            | <b>0,00</b>                                   | <b>47 535,50</b>            | <b>2 335,97</b>  | <b>49 871,47</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                              | <b>920 577,50</b>                                     | <b>9 936,66</b>                         | <b>106 245,71</b>                      |
| 1.1   | Grunty, w tym:                                                                            | 796 310,46                                   | 0,00                                          | 270 246,92                  | 0,00             | 270 246,92                              | 138 132,20                                     | 0,00                | 0,00              | 138 132,20                               | 928 425,18                                            | 31 892 178,08                           | 32 315 923,61                          |
| 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                                                  | 193 020,00                              | 193 020,00                             |
| 1.2   | Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                      | 88 309 320,02                                | 0,00                                          | 12 553 763,55               | 11 459,91        | 12 565 223,46                           | 81 079,70                                      | 0,00                | 315 972,10        | 397 051,80                               | 100 477 491,68                                        | 201 667 454,32                          | 218 589 293,66                         |
| 1.3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                           | 2 893 647,77                                 | 0,00                                          | 129 598,80                  | 13 278,26        | 142 877,06                              | 0,00                                           | 0,00                | 1 818,35          | 1 818,35                                 | 3 034 706,48                                          | 467 952,95                              | 1 088 636,29                           |
| 1.4   | Środki transportu                                                                         | 5 332 890,50                                 | 0,00                                          | 313 226,50                  | 12 413,08        | 325 639,58                              | 0,00                                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                                     | 5 658 530,08                                          | 862 005,69                              | 814 886,11                             |
| 1.5   | Inne środki trwałe                                                                        | 8 057 893,52                                 | 0,00                                          | 899 828,12                  | 57 927,41        | 957 755,53                              | 0,00                                           | 80 179,09           | 47 395,29         | 127 574,38                               | 8 888 074,67                                          | 51 212,01                               | 59 486,13                              |
| II.   | <b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)</b>                                               | <b>105 390 062,27</b>                        | <b>0,00</b>                                   | <b>14 166 663,89</b>        | <b>95 078,66</b> | <b>14 261 742,55</b>                    | <b>219 211,90</b>                              | <b>80 179,09</b>    | <b>365 185,74</b> | <b>664 576,73</b>                        | <b>118 987 228,09</b>                                 | <b>234 940 803,05</b>                   | <b>252 868 225,80</b>                  |

**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.

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

**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 <sup>2</sup> )     | 862 920                                                             | 0                                      | 17 121       | 845 799                                                                         |
|         |                                                                                 | Wartość (zł)                       | 5 404 938                                                           | 0,00                                   | 690 661,00   | 4 714 277,40                                                                    |
| 2.      | łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyscie ustalona na podstawie szacunku   | powierzchnia (m <sup>2</sup> )     | 0                                                                   | 0                                      | 0            | 0                                                                               |
|         |                                                                                 | Wartość (zł)                       | 0,00                                                                | 0,00                                   | 0,00         | 0,00                                                                            |
| Ogółem: |                                                                                 | powierzchnia (m <sup>2</sup> )     | 862 920                                                             | 0                                      | 17 121       | 845 799                                                                         |
|         |                                                                                 | Wartość (zł)                       | 5 404 938,40                                                        | 0,00                                   | 690 661,00   | 4 714 277,40                                                                    |

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.

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025 - 31.12.2025

**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                                                                                                                                                                                     | 11 020,72                        | 0,00                                   | 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                                                                                                                                        | 247 379,48                       | 0,00                                   | 1 282,90     | 246 096,58                             |
| 6.  | "5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                                                                                                                              | 0,00                             | 0,00                                   | 0,00         | 0,00                                   |
| 7.  | "6" Urządzenia techniczne                                                                                                                                                                      | 30 500,00                        | 0,00                                   | 0,00         | 30 500,00                              |
| 8.  | "7" Środki transportu                                                                                                                                                                          | 74 292,00                        | 0,00                                   | 0,00         | 74 292,00                              |
| 9.  | "8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane                                                                                                            | 157 119,35                       | 0,00                                   | 0,00         | 157 119,35                             |
| 10. | "9" Inwentarz żywy                                                                                                                                                                             | 0,00                             | 0,00                                   | 0,00         | 0,00                                   |

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

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"

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

**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           | 9 976 656,39                                             | 801 799,86                                   | 27 199,91                        | 0,00                                 | 10 751 256,34                                                    |
| <b>Ogółem:</b> |                                      | <b>9 976 656,39</b>                                      | <b>801 799,86</b>                            | <b>27 199,91</b>                 | <b>0,00</b>                          | <b>10 751 256,34</b>                                             |

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.

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

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                                            |

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

**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                                 | 37 031 002,01 |
| 2.      | Nagrody jubileuszowe                                                                  | 617 441,96    |
| 3.      | Odprawy emerytalne i rentowe                                                          | 272 006,06    |
| 4.      | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych                                   | 1 510 991,80  |
| 5.      | Inne świadczenia pracownicze*                                                         | 768 153,82    |
| Ogółem: |                                                                                       | 40 199 595,65 |

\*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.

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

**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                                                             |

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025 - 31.12.2025

**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:      |                 |
|                |                                                                                                                                                                           |                                                                     | Odsetki     | Różnice kursowe |
| 1              | 2                                                                                                                                                                         | 3                                                                   | 4           | 5               |
| 1.             | Przebudowa drogi powiatowej nr 4596 P na odcinku Florentyna – Borków Stary                                                                                                | 3 354 183,96                                                        | 0,00        | 0,00            |
| 2.             | Podniesienie jakości kształcenia zawodowego w dziedzinie mechanizacji rolnictwa poprzez utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności              | 5 983 967,97                                                        | 0,00        | 0,00            |
| 3.             | Przebudowa drogi powiatowej nr 4616 P na odcinku Moskurnia -Lipka                                                                                                         | 7 606 477,06                                                        | 0,00        | 0,00            |
| 4.             | Przebudowa drogi powiatowej nr 6232 P na odcinku Granica Powiatu - Godziesze Wielkie                                                                                      | 13 861 683,56                                                       | 0,00        | 0,00            |
| 5.             | Powiat Kaliski przyjazny rowerzystom - budowa ścieżek rowerowych                                                                                                          | 18 450,00                                                           | 0,00        | 0,00            |
| 6.             | Utworzenie Powiatowo - Gminnego Centrum Sportu w Opatówku                                                                                                                 | 8 000,00                                                            | 0,00        | 0,00            |
| 7.             | Program ochrony wód na terenie Aglomeracji Kalisko - Ostrowskiej                                                                                                          | 72 570,00                                                           | 0,00        | 0,00            |
| 8.             | Cyberbezpieczny Samorząd                                                                                                                                                  | 441 204,25                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 9.             | Renowacja zabytkowego budynku dawnego Pałacu Arcybiskupiego w Kaliszu – Etap I                                                                                            | 976 150,03                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 10.            | Zakup i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego w Kaliszu                                                                                                   | 142 918,51                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 11.            | Zakup samochodu ciężarowego                                                                                                                                               | 156 160,00                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 12.            | Przebudowa drogi powiatowej nr 4613 P na odcinku Tymianek - granica Gminy Koźminek                                                                                        | 2 609 281,99                                                        | 0,00        | 0,00            |
| 13.            | Zakup samochodu na potrzeby Starostwa Powiatowego w Kaliszu                                                                                                               | 122 360,00                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 14.            | Przebudowa drogi powiatowej nr 4586 P w m. Zbiersk Cukrownia                                                                                                              | 2 611 808,33                                                        | 0,00        | 0,00            |
| 15.            | Zakup dostawa i montaż oraz uruchomienie kompensacji mocy biernej                                                                                                         | 12 761,25                                                           | 0,00        | 0,00            |
| 16.            | Wirtualna strzelnica w Powiecie Kaliskim                                                                                                                                  | 122 240,00                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 17.            | Rozbudowa skrzyżowania dróg powiatowych nr 6232 P i 4630 P na skrzyżowanie o ruchu okrężnym (rondo) oraz przebudowa tych dróg wraz z infrastrukturą techniczną w m. Borek | 115 190,00                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 18.            | Zakup mobilnego agregatu prądotwórczego o mocy 72 KW                                                                                                                      | 115 940,00                                                          | 0,00        | 0,00            |
| 19.            | Zakup gruntów                                                                                                                                                             | 10 905,28                                                           | 0,00        | 0,00            |
| 20.            | Budowa muru oporowego - partycypacja w kosztach                                                                                                                           | 53 660,00                                                           | 0,00        | 0,00            |
| <b>Ogółem:</b> |                                                                                                                                                                           | <b>38 395 912,19</b>                                                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     |