

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675698		Wysłać bez pisma przewodniego 0EE6EB0AACDF0823 
sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	116 783 492,08	121 356 048,31	A Fundusz	116 951 879,16	121 063 470,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	6 944,86	5 767,90	A.I Fundusz jednostki	100 030 989,14	116 072 475,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	84 934 296,30	83 088 029,49	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	16 920 890,02	4 990 995,64
A.II.1 Środki trwałe	81 122 882,28	81 600 661,51	A.II.1 Zysk netto (+)	35 242 464,38	27 318 958,96
A.II.1.1 Grunty	28 336 895,52	27 722 350,52	A.II.2 Strata netto (-)	-18 321 574,36	-22 327 963,32
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	573 070,00	573 070,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 589 851,32	51 332 528,27	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 630 698,86	2 159 917,94	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	337 833,14	193 791,57	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	227 603,44	192 073,21	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 440 639,96	6 307 689,95
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 811 414,02	1 487 367,98	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 440 639,96	6 307 689,95
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	194 923,07	271 508,86
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	31 842 250,92	38 262 250,92	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 866 837,80	2 913 783,36
A.IV.1 Akcje i udziały	31 842 250,92	38 262 250,92	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	201 171,50	274 876,48
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	731 782,98	935 426,73

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

0EE6EB0AACDF0823

SŁAWOMIR JANICKI
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	205 448,69	244 812,04
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 566 727,42	923 053,10
B Aktywa obrotowe	6 609 027,04	6 015 112,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	148 690,68	87 116,45	D.II.8 Fundusze specjalne	673 748,50	744 229,38
B.I.1 Materiały	148 690,68	87 116,45	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	673 748,50	744 229,38
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 793 822,03	4 762 251,67			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	40 157,04	20 317,82			
B.II.2 Należności od budżetów	27 111,92	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 726 553,07	4 741 933,85			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 666 514,33	1 165 744,29			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	541 940,65	474 707,51			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 124 573,68	691 036,78			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

SŁAWOMIR JANICKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

0EE6EB0AACDF0823

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	123 392 519,12	127 371 160,72	Suma pasywów	123 392 519,12	127 371 160,72

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

0EE6EB0AACDF0823

SŁAWOMIR JANICKI
(kierownik jednostki)

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

0EE6EB0AACDF0823

SŁAWOMIR JANICKI
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675698		1F72F929C226A11D 

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

KATARZYNA LICZYWEK (główny księgowy)	2025.04.28 rok mies. dzień	SŁAWOMIR JANICKI (kierownik jednostki)
--	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

2025.04.28
rok mies. dzień

SŁAWOMIR JANICKI
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	GMINA KALISKA
1.2	Siedzibę jednostki
	KALISKA
1.3	Adres jednostki
	83-260 KALISKA
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01.01.2024 DO 31.12.2024 ROKU
3.	Wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE JEDNOSTEK: - URZĄD GMINY KALISKA - ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W KALISKACH - GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KALISKACH - ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY W KALISKACH

4.	Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia ministra Rozwoju i Finansów 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. 2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze, rok. 3. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. <u>Urząd Gminy Kaliska</u> 1. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi się zgodnie z treścią ekonomiczną, w porządku chronologicznym i systematycznym, tj. na bieżąco, z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób wiarygodny i kompletny. 2. W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu, operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) wykonanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. 3. W odstępie od zasady współmierności przyjmuje się następujące uproszczenia: ponoszone z góry wydatki, dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych, podatku od nieruchomości, opieka autorka nad programami komputerowymi, ubezpieczenie OC strażaków i inne opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 4. W pozostałym zakresie operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych wg. zasad określonych w art. 6 ustawy o rachunkowości. 5. Środki trwałe są to środki określone w art. 3, ust.1, pkt.15 ustawy o rachunkowości w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Wartość środka trwałego określa się począwszy od kwoty powyżej 3.500,00 zł. 6. Środki trwałe wycenia się wg. zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, bądź zgodnie z decyzją Wójta Gminy. 7. Środki trwałe, wartości nie materialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Czynności te wykonuje

	się odrębnie dla każdego środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej jednorazowo na 31 grudnia każdego roku. 8. Umorzeniu w 100% wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, podlegają: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwałe (wyposażenie), o wartości nieprzekraczającej 3.500,00, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania, - części zamienne lub materiały do stałego wmontowania bez względu na wartości ich zakupu, - materiały biurowe (papier, pisaki, mazaki, długopisy, itp.), - środki czystości (pasty, płyny, proszki, ścierki, ręczniki, itp.), - środki bhp 9. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 10. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusze. 11. Wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych o których mowa w ust.2. 12. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone w 100 % o wartości powyżej 100 zł i przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. W jednostce prowadzi się ewidencję ilościową dla odzieży i obuwia roboczego. Zasady przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Kaliska, uregulowane zostały oddzielnym zarządzeniem Wójta Gminy Kaliska. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kaliskach 1. W trakcie miesiąca zarachowanie operacji gospodarczej w koszty następuje pod datą zapłaty, na przełomie miesiąca faktury, które wpłyną do księgowości do dnia trzeciego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, należy zaksięgować w koszty
--	--

- miesiąca którego faktura dotyczy. Faktury które wpłyną po tym dniu należy księgować łącznie z zapłatą w miesiącu w którym wpłynęły.
2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opieka autorka nad programami komputerowymi i inne opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
 3. W pozostałym zakresie operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych wg zasad określonych w art. 6 ustawy o rachunkowości.
 4. Środki trwałe są to środki określone w art. 3, ust.1, pkt.15 ustawy o rachunkowości w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
 5. Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, bądź zgodnie z decyzją Kierownika Ośrodka.
 6. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Czynności te wykonuje się odrębnie dla każdego środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej jednorazowo na 31 grudnia każdego roku.
 7. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, podlegają:
 - a. książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b. odzież i obuwie,
 - c. meble i dywany,
 - d. pozostałe środki trwałe (wyposażenie), o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania,Bezpośrednio w koszty zalicza się:
 - a. części zamienne lub materiały do stałego wmontowania bez względu na wartości ich zakupu,
 - b. materiały biurowe (papier, pisaki, mazaki, długopisy, art.),
 - c. środki czystości (pasty, płyny, proszki, ścierki, ręczniki, art.),
 - d. środki blhp
 4. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
 5. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusze.
 6. W księgach inwentarzowych dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok ujmuje się w momencie oddania do użytkowania te, których wartość jest nie niższa niż 150,00 zł.
 7. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania

	ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych o których mowa w ust.2. 8. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. 9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone w 100 % o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. W jednostce nie prowadzi się ewidencji ilościowej. 10. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, 11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. 12. Uzgadnianie stanu należności i zobowiązań, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych następuje na żądanie płatnika. 13. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej, stan materiałów na koniec roku wynikają ze spisu z natury np. węgiel, który zdejmuje się z kosztów danego roku i wykazuje się jako materiały. <u>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kaliskach</u> 1. W trakcie miesiąca zarachowanie operacji gospodarczej w koszty następuje pod datą zapłaty, na przełomie miesiąca faktury, które wpłyną do księgowości do dnia trzeciego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, należy zaksięgować w koszty miesiąca którego faktura dotyczy. Faktury które wpłyną po tym dniu należy księgować łącznie z zapłatą w miesiącu w którym wpłynęły. 2. W odstępstwie od zasady współmierności koszty opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 3. W pozostałym zakresie operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych wg zasad określonych w art. 6 ustawy o rachunkowości. 4. Za środki trwałe uważa się składniki majątku , których wartość początkowa przekracza kwotę 3 500 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymywane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, bądź zgodnie z decyzją Kierownika Ośrodka. Środki umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych odrębnie dla każdego składnika jednorazowo na 31 grudnia każdego roku. 5. Umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, podlegają:
--	--

	a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) odzież i obuwie, c) meble i dywany, d) pozostałe środki trwałe (wypożyczenie), o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Zaliczeniu bezpośrednio w koszty podlegają: części zamienne lub materiały do stałego wmontowania bez względu na wartości ich zakupu, materiały biurowe, środki czystości, środki bhp. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. 6. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. 7. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusze. 8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone w 100 % podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. <u>Zespół Szkół Publicznych w Kaliskach</u> 1. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącą różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. 2. Składniki majątku spełniające warunki zaliczania ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej do 3.500,00 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, w tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się: - książki, - pomoce dydaktyczne, - odzież, - meble i dywany. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł zalicza się do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów, dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych. 3. Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się: w przypadku kupna -cena nabycia, komisyjne określenie ich wartości w przypadku otrzymania w drodze darowizny. 4. Artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokości jej wyniku finansowego.
5.	Inne informacje

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU ZACHOWANIA ZASADY KONTYNUACJI DZIAŁANIA																					
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																					
1.																					
1.1																					
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																					
LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)	Umorzenia stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	87 382,81				0,00		0,00	0,00	0,00	87 382,81	80 437,95		1 176,96		1 176,96	0,00	81 614,91	6 944,86	5 767,90	
2.	ŚRODKI TRWAŁE					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00		0,00	
1)	Grunty	28 336 895,52		205 399,00		205 399,00			819 944,00		27 722 350,52					0,00		0,00	28 336 895,52	27 722 350,52	
2)	Budynki i budowle	67 909 594,05		6 512 366,09		6 512 366,09			3 582 588,88		70 839 371,26	17 319 742,73		2 191 537,80		2 191 537,80	4	19 506 842,99	50 589 851,32	51 332 528,27	
3)	Koły i maszyny energetyczne	726 008,32	777 825,08	500,17		950 323,25	6 393,73		139 135,19		1 530 804,65	9 481,87	11 729,64	107 022,60		118 752,24	393,73	121 840,38	716 526,45	1 408 964,27	
4)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	458 972,86		869 040,07		869 040,07	39 476,37		637 084,00		651 452,56	264 667,89		68 971,91		68 971,91	34	298 961,66	194 304,97	352 490,90	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	452 975,28		15 540,00		15 540,00	18 500,00				450 015,28	330 167,92		40 803,45		40 803,45	18	352 471,37	122 807,36	97 543,91	
6)	Urządzenia techniczne	2 355 831,77		2 273 041,59		2 273 041,59			2 262 541,59		2 366 331,77	1 758 771,69		306 641,22		306 641,22	0,00	2 065 412,91	597 060,08	300 918,86	
7)	Środki transportu	1 798 052,20		0,00		0,00			0,00		1 798 052,20	219,06		144 041,57		144 041,57	0,00	1 604 260,63	337 833,14	193 791,57	

8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 019 112,43	0,00	178 060,37		178 060,37	24 033,90	128 720,37	152 754,27	1 044 418,53	791 508,99	84 870,23	24 033,90	852 345,32	227 603,44	192 073,21
RAZEM:		103 144 825,24	777 825,08	10 225 947,29	0,00	11 003 772,37	0,00	7 570 014,03	7 658 418,03	106 490 179,58	22 014 998,10	2 945 065,74	11 729,64	24 883 750,17	81 129 827,14	81 606 429,41

1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	JAK WYŻEJ Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	NIE DOTYCZY Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
1.5	573.070,00 ZŁ Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostką środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Wyszczególnienie nieamortyzowanych środków trwałych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt. umów leasingu (wg grup bilansowych)		wartość według stanu na początek roku obrotowego 01.01.2024r.	zwiększenia w ciągu roku obrotowego	zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	wartość według stanu na koniec roku obrotowego 31.12.2024r.
Grunty-wieczyste użytkowanie		-	745 118,00	-	745 118,00
środki trwałe (umowy użyczenia)		32 608,53	-	4 798,23	27 810,30
pozostałe środki trwałe (umowa użyczenia)		7 745,76	-	3 089,99	4 655,77
ogółem		40 354,29	745 118,00	7 888,22	777 584,07
1.6	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	2,00	250,00
Udziały	76.428,00	38.262.000,92
- ZUOK "Stary LAS"	364,00	230 000,92
- PUK Kaliska	76.064,00	38.032.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
RAZEM:	76.430,00	38.262.250,92
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	Długoterminowych	Krótkoterminowych
	stan na początek roku obrotowego	1.519.698,97
	zwiększenia	121.189,16
	wykorzystanie	
	rozwiązanie	
stan na koniec roku obrotowego		1.640.888,13
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym	
	NIE DOTYCZY	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
	20.603.430,28 ZŁ	

a)	Do 3 lat	
	6.361.659,32 ZŁ	
b)	Powyżej 3 do 5 lat	
	4.507.840,37 ZŁ	
c)	Powyżej 5 lat	
	9.733.930,59 ZŁ	
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	
	NIE DOTYCZY	
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	NIE DOTYCZY	
1.12	Łączna kwota 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	
	NIE DOTYCZY	
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	NIE DOTYCZY	
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	NIE DOTYCZY	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	

Wyszczególnienie		
LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń
1.	nagrody jubileuszowe	206.559,76
2.	odprawy emerytalne	119.095,80
3.	ekwiwalent za urlop	46.411,08
4.	odprawy rentowe	0,00
5.	odprawy pośmiertne, ekwiwalent po śmierci pracownika	0,00
6.		
RAZEM		372.066,64

1.16	Inne informacje
	Nadwyżkę środków obrotowych w kwocie: konto 130=266,29 i 132= 17,75 ujęto: - w pasywach bilansu w poz. ii wynik finansowy strata netto, - w rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja k pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenie straty - w zestawieniu zmian funduszu pozycja iii strata netto
2	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

LP	Wyszczególnienie	Koszt 31.12 roku ubiegłego	Koszty roku	Środki trwałe oddane do użytku	Środki trwałe w budowie na 31.12 roku bilansowego
1.	ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	3.811.414,02	8.748.337,95	11.072.383,99	1.487.367,98
2.	w tym: odsetki				
3.	- różnice kursowe				
RAZEM		3.811.414,02	8.748.337,95	11.072.383,99	1.487.367,98
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	NIE DOTYCZY				
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych				
	NIE DOTYCZY				
2.5	Inne informacje				

I .Wylączenia z Zzf

	Terść	I.1.6		I.2.6	
		3			
1	2				
1.	Urząd Gminy	0,00		197 550,36	
2.	GOPS	0,00		0,00	
3.	ŚDS	0,00		0,00	
4.	PSP Piece	0,00		0,00	
5.	ZSP Kaliska	197 550,36		0,00	
	Razem	197 550,36		197 550,36	

II .Wylączenia z Rzs

Lp.	Terść	Pozycje w RZS				B IV	B VII	B IX
		A I	A VI	B II	B III			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Urząd Gminy	75 762,76	171 683,06	0,00	100 789,01	940,00	0,00	0,00
2.	GOPS	0,00	0,00	1 043,20	4 914,08	2 125,00	0,00	0,00
3.	ŚDS	0,00	0,00	23 463,61	5 791,17	7 040,66	0,00	0,00
4.	ZSP Kaliska		31 379,78	132 718,87				
	Razem	75 762,76	203 062,84	157 225,68	111 494,26	10 105,66	0,00	0,00

3.

Informacja dodatkowa
Konto 013 pozostałe środki trwałe

LP	Symbol jednostki	Razem
1.	GOPS	132 576,26
2.	ŚDS	444 438,17
3.	ZSP	2 335 949,95
4.	UG	1 407 284,38
	Razem	4 320 248,76

Konto 020 wartości niematerialne i
prawne jednorazowo umarzane

LP	Symbol jednostki	Razem
1.	GOPS	12 463,99
2.	ŚDS	4 499,64
3.	ZSP	66 191,40
4.	UG	21 880,31
	Razem	105 035,34

Podpisuję
z CenCert

Podany elektronicznie przez
Kancelarię Sejmiku
28.04.2025
11:33:14 +0200

Podpisuję
z CenCert

Podany elektronicznie przez
Kancelarię Sejmiku
28.04.2025
11:33:18 +0200

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675698		Wysłać bez pisma przewodniego D1D99AE8587D7886 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	48 766 120,00	43 487 962,96	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	346 266,35	382 664,41	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	92 650,48	16 614,08	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	48 327 203,17	43 088 684,47	
B. Koszty działalności operacyjnej	30 774 580,50	37 044 696,08	
B.I. Amortyzacja	2 351 262,86	2 945 065,74	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 317 234,67	3 187 288,69	
B.III. Usługi obce	3 489 544,74	4 229 104,86	
B.IV. Podatki i opłaty	66 412,00	16 340,75	
B.V. Wynagrodzenia	12 297 532,64	15 032 740,37	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 269 960,36	4 057 425,46	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	411 763,66	1 665 903,54	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 083 214,66	5 910 826,67	
B.X. Pozostałe obciążenia	487 654,91	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	17 991 539,50	6 443 266,88	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 722 495,40	1 537 420,97	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 722 495,40	1 537 420,97	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 829 634,43	2 008 189,76	

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

BeSTia

D1D99AE8587D7886

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 829 634,43	2 008 189,76
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	17 884 400,47	5 972 498,09
G.	Przychody finansowe	135 579,41	71 362,26
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	7 925,23	0,00
G.II.	Odsetki	127 654,18	71 362,26
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 097 235,33	1 052 846,96
H.I.	Odsetki	1 060 681,29	1 025 169,59
H.II.	Inne	36 554,04	27 677,37
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 922 744,55	4 991 013,39
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 854,53	17,75
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 920 890,02	4 990 995,64

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA Numer identyfikacyjny REGON 191675698	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Wysłać bez pisma przewodniego 84F98AFBC11728D4 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	93 044 959,92	100 030 989,14	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	101 637 235,93	99 322 302,90	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	26 443 083,73	35 242 464,38	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	53 475 259,53	45 521 125,29	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	63 000,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	37 569,00	883 281,26	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	21 618 323,67	17 675 431,97	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	94 651 206,71	83 280 816,91	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	22 473 288,08	18 321 574,36	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	48 687 455,61	43 171 824,73	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 325 794,94	1 970 876,69	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	766 095,44	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	444 190,28	8 717 045,22	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	20 954 382,36	11 099 495,91	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	100 030 989,14	116 072 475,13	

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	16 920 890,02	4 990 995,64
III.1.	zysk netto (+)	35 242 464,38	27 318 958,96
III.2.	strata netto (-)	-18 321 574,36	-22 327 963,32
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	116 951 879,16	121 063 470,77

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki