


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat kaliski sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 742FB3A862A0711B 
Numer identyfikacyjny REGON 250854636		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	9 309 837,76	35 017 106,83	I Zobowiązania	14 510 495,96	18 411 462,71
I.1 Środki pieniężne	9 309 837,76	35 017 106,83	I.1 Zobowiązania finansowe	14 005 407,00	17 500 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	9 309 837,76	35 017 106,83	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 505 407,00	2 835 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 500 000,00	14 665 000,00
II Należności i rozliczenia	330 673,67	643 545,99	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	502 012,34	909 537,59
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3 076,62	1 925,12
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 922 654,53	15 932 345,11
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 937 204,63	21 746 781,78
II.2 Należności od budżetów	37,41	14 891,37	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	21 854 999,64
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	330 636,26	628 654,62	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 937 204,63	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-108 217,86
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	108 217,86
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 014 550,10	-5 922 654,53
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 052 670,00	1 316 845,00

Urszula Jędrusiak
skarbnik

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nowak
Dorota Karpieko
Zbigniew Słodowy
Mieczysław Łuczak
Krzysztof Nosal
zarząd

BeSTia

742FB3A862A0711B

Strona 1 z 3

Suma aktywów	9 640 511,43	35 660 652,82	Suma pasywów	9 640 511,43	35 660 652,82

Urszula Jędrusiak
skarbnik

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nowak
Dorota Karpieko
Zbigniew Słodowy
Mieczysław Łuczak
Krzysztof Nosal
zarząd

BeSTia

742FB3A862A0711B

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do bilansu

Urszula Jędrusiak

skarbnik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień


Janusz Nowak
Dorota Karpieko
Zbigniew Stodowy
Mieczysław Łuczak
Krzysztof Nosal

zarząd

BeSTia

742FB3A862A0711B

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
		Wysłać bez pisma przewodniego 501DA1E1601E4513 
Numer identyfikacyjny REGON 250854636	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	210 609 830,30	227 252 579,98	A Fundusz	216 282 171,31	234 380 597,18
A.I Wartości niematerialne i prawne	72 290,99	43 113,42	A.I Fundusz jednostki	199 087 299,51	178 608 876,82
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	210 536 440,31	227 209 466,56	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	17 194 871,80	55 771 720,36
A.II.1 Środki trwałe	209 583 162,90	217 912 573,52	A.II.1 Zysk netto (+)	33 837 276,65	76 372 463,28
A.II.1.1 Grunty	31 949 024,19	32 082 528,40	A.II.2 Strata netto (-)	-16 642 404,85	-20 600 742,92
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	192 000,00	193 020,00	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	174 906 767,90	184 417 213,85	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	508 258,01	446 385,88	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 066 440,01	913 120,10	C Państwowe fundusze celowe	170 431,67	379 668,16
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 152 672,79	53 325,29	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 666 909,01	5 600 424,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	953 277,41	9 296 893,04	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	4 665 810,01	5 600 424,17
A.III Należności długoterminowe	1 099,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	355 720,01	197 812,18
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 721,07	14 430,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	350 601,87	409 046,98
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 836 505,00	2 139 678,85

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2024-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Nosal
(kierownik jednostki)

BeSTia

501DA1E1601E4513

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	358 672,13	514 358,42
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 030 085,31	1 254 386,12
B Aktywa obrotowe	10 509 681,69	13 108 109,53	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	319 254,18	628 654,62
B.I Zapasy	251 339,08	198 005,03	D.II.8 Fundusze specjalne	404 250,44	442 057,00
B.I.1 Materiały	251 339,08	198 005,03	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	404 250,44	442 057,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 099,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	8 307 500,24	10 078 863,16			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	36 374,17	28 281,59			
B.II.2 Należności od budżetów	16,00	4 737,15			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 198,22	1 950,78			
B.II.4 Pozostałe należności	8 269 911,85	10 043 893,64			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 944 380,73	2 826 941,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	740 743,52	1 252 005,92			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	429 297,09	740 533,31			
B.III.4 Inne środki pieniężne	774 340,12	834 402,71			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2024-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Nosal
(kierownik jednostki)

BeSTia

501DA1E1601E4513

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 461,64	4 299,40			
Suma aktywów	221 119 511,99	240 360 689,51	Suma pasywów	221 119 511,99	240 360 689,51

 Urszula Jędrusiak
 (główny księgowy)

 2024-04-29
 (rok, miesiąc, dzień)

 Krzysztof Nosal
 (kierownik jednostki)

BeSTia

501DA1E1601E4513

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu


Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

501DA1E1601E4513

Krzysztof Nosal
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz			Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 5340D06803735664	
250854636				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		82 719 060,59	122 755 042,77
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		532,02	-532,02
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		82 718 528,57	122 755 574,79
B.	Koszty działalności operacyjnej		59 619 411,85	68 197 014,95
B.I.	Amortyzacja		9 802 312,99	11 172 451,75
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 776 344,17	4 328 024,89
B.III.	Usługi obce		9 274 759,57	10 800 970,62
B.IV.	Podatki i opłaty		89 207,99	84 564,14
B.V.	Wynagrodzenia		25 947 060,64	30 619 085,29
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		6 436 014,76	7 463 704,28
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 823 158,97	583 353,74
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 470 552,76	2 847 030,94
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	297 829,30
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		23 099 648,74	54 558 027,82
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 862 992,42	2 884 407,42
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		20 756,30	76 126,50
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 842 236,12	2 808 280,92
E.	Pozostałe koszty operacyjne		7 196 959,77	1 087 577,14

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

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	7 196 959,77	1 087 577,14
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	17 765 681,39	56 354 858,10
G.	Przychody finansowe	1 225 274,49	1 283 648,01
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 225 274,49	1 274 663,63
G.III.	Inne	0,00	8 984,38
H.	Koszty finansowe	1 796 084,08	1 866 785,75
H.I.	Odsetki	1 794 942,90	1 866 785,75
H.II.	Inne	1 141,18	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	17 194 871,80	55 771 720,36
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	17 194 871,80	55 771 720,36

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień


Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz		Zestawienie zmian w funduszu jednostki Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 250854636		Wysłać bez pisma przewodniego 6EBA4EE794F54085 	
		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	180 022 179,09	199 087 299,51
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	178 467 983,22	163 052 521,97
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	54 127 286,61	33 837 276,65
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	95 361 567,59	101 355 443,90
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	26 941 270,58	27 444 077,02
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	2 037 858,44	407 571,40
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	0,00	8 153,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	159 402 862,80	183 530 944,66
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	16 253 060,20	16 642 404,85
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	87 436 694,31	123 310 731,74
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	45 059 668,48	43 508 602,41
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	610 763,69	60 320,00
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	10 042 676,12	8 885,66
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	199 087 299,51	178 608 876,82

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	17 194 871,80	55 771 720,36
III.1.	zysk netto (+)	33 837 276,65	76 372 463,28
III.2.	strata netto (-)	-16 642 404,85	-20 600 742,92
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	216 282 171,31	234 380 597,18

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień


Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Urszula Jędrusiak
główny księgowy

2024-04-29
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Nosal
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Kaliski Plac Św. Józefa 5 62-800 Kalisz	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 250854636		<p style="text-align: center;">7F36B337EB6C8986</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Urszula Jędrusiak
(główny księgowy)

2024.04.29
rok mies. dzień

Krzysztof Nosal
(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)

2024.04.29
rok mies. dzień

Krzysztof Nosal
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <p style="text-align: center;">POWIAT KALISKI</p>
1.2	siedzibę jednostki <p style="text-align: center;">PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</p>
1.3	adres jednostki <p style="text-align: center;">PLAC ŚW. JÓZEFA 5, 62-800 KALISZ</p>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <p>Powiat Kaliski realizuje zadania określone w ustawie o samorządzie powiatowym przez swoje jednostki organizacyjne, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu 2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku – jednostka oświaty 3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie – jednostka oświaty 4) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku – jednostka oświaty 5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu – jednostka pomocy społecznej 6) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie – jednostka pomocy społecznej 7) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie – jednostka pomocy społecznej 8) Dom Dziecka w Liskowie – jednostka pomocy społecznej 9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach – jednostka pomocy społecznej 10) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku – jednostka pomocy społecznej 11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu <p>Starostwo Powiatowe – stanowi aparat pomocniczy Starosty Kaliskiego, Zarządu Powiatu, Rady Powiatu i jej komisji. Do zakresu działania Starostwa należy m.in. zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Powiecie zadań własnych obejmujących sprawy z zakresu: gospodarki nieruchomościami, ładu przestrzennego, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, powiatowych dróg, mostów oraz organizacji ruchu drogowego, ochrony zdrowia, lokalnego transportu zbiorowego, kultury, kultury fizycznej i turystyki, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw; zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów; zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzonych); zadań publicznych powierzonych Powiatowi w drodze porozumień zawartych z innymi jst.</p> <p>Jednostki oświaty – realizują cele i zadania określone w ustawie - Prawo oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydawanych na jej podstawie, a także zawarte w programie profilaktyczno – wychowawczym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Głównymi celami jednostek oświatowych są m.in. wprowadzanie uczniów w świat wartości, wzmacnianie poczucia tożsamości indywidualnej, kulturowej, rozwijanie kompetencji takich jak kreatywność, uzyskiwanie wartości wiedzy jako podstawy do rozwoju umiejętności. Do zadań jednostek należy m.in. zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w szkole, zorganizowanie systemu opiekuńczo - wychowawczego; realizacja programów nauczania, organizowanie pomocy psychologiczno – pedagogicznej.</p> <p>Jednostki pomocy społecznej – realizują zadania określone w ustawie o pomocy społecznej, ustawie o wypłacie zasiłków dla opiekunów, o świadczeniach rodzinnych, o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Do zadań jednostek należy przede wszystkim niesienie pomocy obywatelom i rozwiązywanie problemów społecznych.</p> <p>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – realizuje zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy Prawo Budowlane w szczególności polegające na: prowadzeniu działalności inspekcyjnej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych, prowadzeniu postępowań wyjaśniających przyczyny i okoliczności powstania katastrofy budowlanej, prowadzenie kontroli wyrobów budowlanych oraz współdziałanie z organami kontroli państwowej.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 01 2023 – 31 12 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 11 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe wchodzących w skład Powiatu Kaliskiego, tj.: <ol style="list-style-type: none"> 1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kaliszu 2) Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Opatówku 3) Zespół Szkół Nr 1 w Liskowie 4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kaliszu 5) Dom Pomocy Społecznej w Liskowie 6) Środowiskowy Dom Samopomocy im. Jana Pawła II w Liskowie 7) Dom Dziecka w Liskowie 8) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Brzezinach 9) Placówka opiekuńczo – wychowawcza typu rodzinnego w Opatówku 10) Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Opatówku 11) Starostwo Powiatowe w Kaliszu

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Natomiast w zakresie w jakim przepisy nadrzędne pozostawiają jednostkom prawo wyboru zasady rachunkowości zostały określone w Zarządzeniach wewnętrznych jednostek regulujących przyjęte zasady rachunkowości, obieg dokumentów, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz planu kont.

I. Starostwo Powiatowe w Kaliszu

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

- 1) przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne albo stanowią inaczej,
- 2) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- 3) wartość rynkowa określa jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia
- 4) wartości niematerialne i prawne wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 5) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:
 - a) zakupu – według ceny nabycia, tj. ceny zakupu składnika aktywów, obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększonej o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych i innych. Cenę należy pomniejszyć o rabaty, upusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski,
 - b) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązaniymi ze sobą stronami,
 - c) spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - d) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - e) otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
 - f) prawa użytkowania wieczystego gruntu - wg ceny nabycia określonej w akcie notarialnym lub innym dokumencie powiększonej o opłaty notarialne, sądowe i inne,
 - g) grunty przejęte z mocy prawa - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości niższej, jeśli taka jest określona w dokumencie przekazania.
- 6) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji,
- 7) do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”,
- 8) środki trwałe wykazywane są w bilansie w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 9) długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia,
- 10) na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:
 - a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) wartości godziwej,
 - c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- 11) należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej,
- 12) należności krótkoterminowe (należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z 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),
- 13) zasady dokonywania odpisów aktualizujących zostały zawarte w Zarządzeniu Starosty dotyczącym określenia odpisów aktualizujących wartość należności,
- 14) odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze,
- 15) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 16) należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Prezesa NBP,
- 17) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- 18) odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,
- 19) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,
- 20) w wypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do przychodów finansowych lub pozostałych przychodów operacyjnych,
- 21) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
- 22) walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego dokumentu,
- 23) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów,
- 24) zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania,
- 25) rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 26) przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- a) długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
b) należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
27) fundusze jednostki wycenia się w wartości nominalnej,
28) wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”,
29) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków,
30) wynik finansowy netto składa się z:
a) wyniku z działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
b) wyniku z operacji finansowych,
c) obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.
31) zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty,
32) wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, czyli deficyt lub nadwyżka wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach,
33) operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
34) wynik z wykonania budżetu wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych dotyczących sprawozdawczości budżetowej. Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt jst obejmuje dochody określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

II. Jednostki oświatowe

Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektorów jednostek, zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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

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

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

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą 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 do wartości równej 10.000,00 zł umarza się, a powyżej wartości 10.000,00 zł amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową od miesiąca następnego po dniu przyjęcia na stan majątku jednostki potwierdzonego dokumentem OT, w którym wskazuje się osobę odpowiedzialną materialnie, a następnie uzupełnia się kartę wyposażenia indywidualnego, jeśli środek trwały nie podlega wspólnej odpowiedzialności materialnej.

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

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego:

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

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

materiały: w cenach zakupu,

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

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

rezerwy: w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

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

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

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

IV. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

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

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

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

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie właściwych ustaw obciążają fundusz.

	Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. Wszystkie zobowiązania w jednostce budżetowej mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W pozycji bilansu aktywa trwałe znajdują się środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.	
5.	inne informacje	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	Wartość na dzień 31.12.2023 r.
1.		
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - Tabela 1.1.	217 955 686,94
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	0,00
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - Tabela 1.3	0,00
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto - Tabela 1.4	5 425 390,40
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 - Tabela 1.5	517 618,31
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - Tabela 1.6	0,00
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) - Tabela 1.7	9 147 401,12
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Tabela 1.8	0,00
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	0,00
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	powyżej 5 lat	0,00
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym	4 299,40
1.13.1	kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	4 299,40
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	3 200 393,44
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - Tabela 1.15	28 560 904,78
1.16	inne informacje - brak	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Tabela 2.1	0,00
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - Tabela 2.2	27 405 353,69
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: Na podstawie umowy 6/DPS/ETATY/2023 ze środków przyznanych z rezerwy celowej wydatkowano kwotę 180.480,28 zł na nagrody wraz z pochodnymi dla pracowników w ramach dodatków dla pracowników domów pomocy społecznej.	
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	0,00

2.5	inne informacje - brak		
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak		
<p>Urszula Jędrusiak; Starostwo Powiatowe w Kaliszu <small>(Główny księgowy)</small></p>	<p>Elektronicznie podpisany przez Urszula Jędrusiak; Starostwo Powiatowe w Kaliszu Data: 2024.04.29 09:17:37 +02'00'</p>	<p>2024-04-29 <small>(rok, miesiąc, dzień)</small></p>	<p>Krzysztof Nosal; Starostwo Powiatowe w Kaliszu <small>(Kierownik jednostki)</small></p> <p>Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Nosal; Starostwo Powiatowe w Kaliszu Data: 2024.04.29 09:20:08 +02'00'</p>
<p>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.</p>			

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*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne				
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	172 919,54	0,00	16 167,97	0,00	16 167,97	0,00	375,15	0,00	375,15	188 712,36		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	635 542,20	0,00	50 456,03	0,00	50 456,03	0,00	0,00	0,00	0,00	685 998,23		
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	808 461,74	0,00	66 624,00	0,00	66 624,00	0,00	375,15	0,00	375,15	874 710,59		
1.1	Grunty, w tym:	32 205 607,76	402 479,40	58 022,33	0,00	460 501,73	0,00	0,00	55 728,00	55 728,00	32 610 381,49		
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	241 786 461,93	0,00	18 903 897,50	1 095 820,21	19 999 717,71	0,00	206 154,03	118 759,56	324 913,59	261 461 266,05		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 778 660,03	0,00	0,00	536 396,57	536 396,57	0,00	0,00	0,00	0,00	3 315 056,60		
1.4	Środki transportu	6 143 646,69	0,00	164 869,00	0,00	164 869,00	0,00	269 422,00	43 598,00	313 020,00	5 995 495,69		
1.5	Inne środki trwałe	8 760 894,34	0,00	887 461,10	0,00	887 461,10	1 995,00	62 668,64	1 756 370,15	1 821 033,79	7 827 321,65		
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	291 675 270,75	402 479,40	20 014 249,93	1 632 216,78	22 048 946,11	1 995,00	538 244,67	1 974 455,71	2 514 695,38	311 209 521,48		

01.01.2023 - 31.12.2023

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

* przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	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	Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
I	2	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	12 988,97	3 179,00	16 167,97	0,00	375,15	0,00	375,15	188 712,36	0,00	0,00	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	79 633,60	0,00	79 633,60	0,00	0,00	0,00	0,00	642 884,81	72 290,99	43 113,42	
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	0,00	92 622,57	3 179,00	95 801,57	0,00	375,15	0,00	375,15	831 597,17	72 290,99	43 113,42	
1.1	Grunty, w tym:	0,00	271 269,52	0,00	271 269,52	0,00	0,00	0,00	0,00	527 853,09	31 949 024,19	32 082 528,40	
1.1.1	Grunty stanowiące własność JSF, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	0,00	10 413 261,14	0,00	10 413 261,14	0,00	197 768,37	51 134,60	248 902,97	77 044 052,20	174 906 767,90	184 417 213,85	
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	118 744,85	479 523,85	598 268,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2 868 670,72	508 258,01	446 385,88	
1.4	Środki transportu	0,00	269 498,91	0,00	269 498,91	0,00	264 330,00	0,00	264 330,00	5 082 375,59	1 066 440,01	913 120,10	
1.5	Inne środki trwałe	0,00	629 272,16	272 468,47	901 740,63	1 995,00	62 668,64	671 302,18	735 965,82	7 773 996,36	1 152 672,79	53 325,29	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	0,00	11 702 046,58	751 992,32	12 454 038,90	1 995,00	524 767,01	722 436,78	1 249 198,79	93 296 947,96	209 583 162,90	217 912 573,52	

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 utrzymywane 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

01.01.2023 - 31.12.2023

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	łącznie wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	863 439 5 425 390	6 966 55 728,00	6 966 55 728,00	863 439 5 425 390,40
2.	łącznie wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00
Ogółem:		powierzchnia (m²) Wartość (zł)	863 439 5 425 390,40	6 966 55 728,00	6 966 55 728,00	863 439 5 425 390,40

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

01.01.2023 - 31.12.2023

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

l.p.	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	0,00	247 379,48
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	219 845,00	0,00	65 418,89	154 426,11
10.	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 - 31.12.2023

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)
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

01.01.2023 - 31.12.2023

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.	Nelżności krótkoterminowe	8 284 317,97	866 640,54	3 557,39	0,00	9 147 401,12
	Ogółem:	8 284 317,97	866 640,54	3 557,39	0,00	9 147 401,12

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

01.01.2023 - 31.12.2023

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

01.01.2023 - 31.12.2023

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	26 221 182,46
2.	Nagrody jubileuszowe	492 432,79
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	317 843,89
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	925 219,62
5.	Inne świadczenia pracownicze*	604 226,02
Ogółem:		28 560 904,78

*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

01.01.2023 - 31.12.2023

Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Ip.	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

01.01.2023 - 31.12.2023

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.	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej – budynek główny wraz z salą gimnastyczną Zespołu Szkół nr 1 w Liskowie	3 073 589,96	0,00	0,00
2.	Podniesienie jakości kształcenia zawodowego w dziedzinie mechanizacji rolnictwa poprzez utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności	73 000,00	0,00	0,00
3.	Budowa instalacji wewnętrznej do magazynowania i rozprowadzania wód opadowych dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Liskowie im. Jana Pawła II w Liskowie	118 759,56	0,00	0,00
4.	Mapa inwestycji - prawo autorskie - wartość niematerialna i prawna	15 000,00	0,00	0,00
5.	Przebudowa dr. powiatowych : nr 4634 P Czempisz - Brzeziny oraz nr 6232 P w m.Brzeziny	5 144 561,95	0,00	0,00
6.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4327 P Piotrów - Zagorzyn	483 803,97	0,00	0,00
7.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4632 P na odcinku Wola Droszewska - granica Gminy Godziesze Wielkie	9 976 341,94	0,00	0,00
8.	licencja oprogramowania do zarządzania infrastrukturą IT-Cyfrowy Powiat	29 240,03	0,00	0,00
9.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4342 P w m. Blizanów w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	9 840,00	0,00	0,00
10.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4612 P w m. Opatówek w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	7 380,00	0,00	0,00
11.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w m. Chelmce w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	6 150,00	0,00	0,00
12.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4232 P w m. Borek w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	9 840,00	0,00	0,00
13.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4628 P w m. Cienia Druga w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	6 150,00	0,00	0,00
14.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4630 P w m. Wolica w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	28 290,00	0,00	0,00
15.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4615 P w m. Moskurnia w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	6 150,00	0,00	0,00
16.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4595 P w m. Zborów w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	20 910,00	0,00	0,00
17.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4629 P w m. Iwanowice w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu	9 840,00	0,00	0,00
18.	Zakup i darowizna gruntów	58 022,33	0,00	0,00
19.	Doposażenie pracowni dydaktycznych Zespołu Szkół nr 1 w Liskowie i Zespołu Szkół im. Satanisława Mikołajczyka w Opatówku	43 598,00	0,00	0,00
20.	Zakup kserokopiarki	11 980,20	0,00	0,00
21.	Przebudowa drogi powiatowej nr 4597 P na odcinku Zakrzyn – Młynisko	8 272 905,75	0,00	0,00
Ogółem:		27 405 353,69	0,00	0,00