


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 398D9E58C98F1FAE 
Numer identyfikacyjny REGON 191675698	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	121 356 048,31	132 316 437,46	A Fundusz	121 063 470,77	132 764 252,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 767,90	39 444,83	A.I Fundusz jednostki	116 072 475,13	117 292 909,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	83 088 029,49	91 429 782,97	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 990 995,64	15 471 343,12
A.II.1 Środki trwałe	81 600 661,51	91 122 590,78	A.II.1 Zysk netto (+)	27 318 958,96	39 674 461,43
A.II.1.1 Grunty	27 722 350,52	28 080 543,52	A.II.2 Strata netto (-)	-22 327 963,32	-24 203 118,31
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	51 332 528,27	59 978 607,93	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 159 917,94	1 353 477,63	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	193 791,57	1 048 403,10	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	192 073,21	661 558,60	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 307 689,95	5 797 351,61
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 487 367,98	307 192,19	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	6 307 689,95	5 797 351,61
A.III Należności długoterminowe	0,00	32 958,74	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	271 508,86	152 557,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	38 262 250,92	40 814 250,92	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 913 783,36	3 216 315,64
A.IV.1 Akcje i udziały	38 262 250,92	40 814 250,92	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	274 876,48	273 801,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	935 426,73	1 017 946,46

KATARZYNA LICZYWEK

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

SŁAWOMIR JANICKI

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	244 812,04	92 488,89
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	923 053,10	288 742,75
B Aktywa obrotowe	6 015 112,41	6 245 166,50	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	87 116,45	78 774,92	D.II.8 Fundusze specjalne	744 229,38	755 499,32
B.I.1 Materiały	87 116,45	78 774,92	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	744 229,38	755 499,32
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	4 762 251,67	5 702 178,11		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	20 317,82	15 731,95		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	7,09		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	4 741 933,85	5 686 439,07		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 165 744,29	464 213,47		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	474 707,51	464 213,47		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	691 036,78	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

KATARZYNA LICZYWEK

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

SŁAWOMIR JANICKI

(kierownik jednostki)

BeSTia

398D9E58C98F1FAE

Strona 2 z 4

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	127 371 160,72	138 561 603,96	Suma pasywów	127 371 160,72	138 561 603,96

KATARZYNA LICZYWEK

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

SŁAWOMIR JANICKI

(kierownik jednostki)

KATARZYNA LICZYWEK


(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

SŁAWOMIR JANICKI

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Kaliska ul.Nowowiejska 2 83-260 KALISKA	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675698		<p style="text-align: center;">49F85B4FF5EDFAE3</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

KATARZYNA LICZYWEK
(główny księgowy)

2026.04.29
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)

2026.04.29
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 01.01.2025 DO 31.12.2025 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.

Urząd Gminy Kaliska

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 odstępstwie 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:
 - a. książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b. środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c. odzież i umundurowanie,

- d. meble i dywany,
- e. 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,
- f. części zamienne lub materiały do stałego wmontowania bez względu na wartości ich zakupu,
- g. materiały biurowe (papier, pisaki, mazaki, długopisy, itp.),
- h. środki czystości (pasty, płyny, proszki, ścierki, ręczniki, itp.),
- i. 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 księgować w koszty miesiąca którego faktura dotyczy. Faktury które wpłyną po tym dniu należy księgować łącznie z zapłatą w miesiącu w którym wpłynęły.
2. W odstępie 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 bhp
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 umarżanych 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. węgla, który zdejmuje się z kosztów danego roku i wykazuje się jako materiały.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 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 miesiąca za miesiąc poprzedni, należy księgować 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 otrzymane 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 (wyposażenie), 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.

	<p>8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone w 100 % podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p><u>Zespół Szkół Publicznych w Kaliskach</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> - książki, - pomoce dydaktyczne, - odzież, - meble i dywany. 3. 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
	<p>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE PRZY ZAŁOŻENIU ZACHOWANIA ZASADY KONTYNUACJI DZIAŁANIA</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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			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 (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia e - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody	Przeznieszczenie	Zbycie	Likwidacja	Inne			Zmniejszenie wartości początkowej (4+5+6)	8	9	10	11	12				13	14	15
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		37 929,85		37 929,85				0,00	125 312,66	81 614,91		4 252,92		4 252,92		85 867,83	5 767,90	39 444,83		
2.	ŚRODKI TRWAŁE																	0,00	0,00	0,00		
1)	Grunty	27 722 350,52		488 963,00		488 963,00		130 770,00		130 770,00	28 080 543,52							0,00	27 722 350,52	28 080 543,52		
2)	Buildynki i budowle	70 839 371,26	4 437,54	13 767 726,22		13 772 163,76	2 821 770,48	15 215,30		2 836 985,78	81 774 549,24	19 506 842,99		2 303 863,95		2 303 863,95	14 765,63	21 795 941,31	51 332 528,27	59 978 607,93		
3)	Kotły i maszyny energetyczne	1 530 804,65		49 899,99		49 899,99		3 112,35		3 112,35	592,29	121 840,37		766 095,44		766 095,44		883,88	964,28	581 708,41		
4)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	651 452,56		130 722,92		130 722,92	34 682,31	664,38	17	52 346,69	729 828,79	298 961,66		128 091,17		128 091,17	1 867,84	184,99	352 490,90	304 643,80		
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	450 015,28		32 500,00		32 500,00		4 305,00		4 305,00	478 210,28	352 471,38		38 920,21		38 920,21	4 305,00	086,59	97 543,90	91 123,69		
6)	Urządzenia techniczne	2 366 331,77		564 283,48		564 283,48	286 953,85	37 857,68		324 811,53	2 605 803,72	2 065 412,91		857,6		857,6	37	2 229 801,99	300 918,86	376 001,73		
7)	Środki transportu	1 798 052,20		1 026 300,93		1 026 300,93	332 100,00			332 100,00	2 492 253,13	1 604 260,63		171 689,40		171 689,40	332 100,00	1 443 850,03	193 791,57	1 048 403,10		
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 044 418,53		553 844,48		553 844,48				0,00	1 598 263,01	852 345,32		84 359,09		84 359,09		936 704,41	192 073,21	661 558,60		
RAZEM:		106 490 179,58	4 437,54	16 652 170,87	0,0	16 656 608,41	3 475 506,64	40 297,03	168 627,68	3 684 431,35	119 462 356,64	24 883 750,17	766 095,44	3 003 513,89	37 857,6	3 807 467,01	390 896,15	28 300 321,03	81 606 429,41	91 162 055,61		

Lp.	Określenie środka trwałego	ZMIANA WARTOŚCI		STAN KOŃCOWY
		Zwiększenia	Zmniejszenia w tym sprzedaż	

	013		zakup	Pozostałe		
I	środki trwałe w użytkowaniu	4 320 248,76	442 581,16	5 509,00	311 001,43	4 457 337,49

Lp.	Okresienie WNIIP 020	Stan początkowy	ZMIANA WARTOŚCI				STAN KONCOWY	umorzenie na 1.01.2025r.	umorzenie roczne	stan umorzenia na 31.12.2025r.	wart.netto
			Zwiększenia		Zmniejszenia						
			zakup	Pozostałe	Zmniejszenia	w tym sprzedaż					
1	umarzane w 100%	105 035,34	11 517,50			116 552,84	105 035,34	11 517,50	116 552,84		
	RAZEM	105 035,34	11 517,50	0,00	0,00	116 552,84	105 035,34	11 517,50	116 552,84	0,00	

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

JAK WYŻEJ

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

NIE DOTYCZY

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

1.5 **573.070,00 ZŁ**

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 01.01.2025r.	zwiększenia w ciągu roku obrotowego	zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	wartość według stanu na koniec roku obrotowego 31.12.2025r.
Grunty-wieczyste użytkowanie	-	745 118,00	-	745 118,00
Środki trwałe (umowy użyczenia)	406 834,80	1 330 375,28	-	1 737 210,08
Pozostałe środki trwałe (umowa użyczenia)	146 922,62	163 652,47	-	310 575,09
Ogółem	553 757,42	2 239 145,75	-	2 792 903,17

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	81 532,00	40 814 000,92
- ZUOK "Stary LAS"	364,00	230 000,92
- PUK Kaliska	81 168,00	40 584 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
RAZEM:	81 534,00	40 814 250,92

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		1.640.888,13
zwiększenia		153.715,01
wykorzystanie		
rozwiązanie		
stan na koniec roku obrotowego		1.794.603,14

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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
	20.985.064,12 ZŁ								
a)	Do 3 lat								
	6.773.681,71 ZŁ								
b)	Powyżej 3 do 5 lat								
	4.850.158,85 ZŁ								
c)	Powyżej 5 lat								
	9.361.223,56 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								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na 31.12.2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>gwarancje i poręczenia</td> <td></td> </tr> <tr> <td>weksle-zabezpieczenie spłaty kredytów</td> <td>28 694 801,00</td> </tr> <tr> <td>Razem:</td> <td>28 694 801,00</td> </tr> </tbody> </table>	Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2025	gwarancje i poręczenia		weksle-zabezpieczenie spłaty kredytów	28 694 801,00	Razem:	28 694 801,00
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2025								
gwarancje i poręczenia									
weksle-zabezpieczenie spłaty kredytów	28 694 801,00								
Razem:	28 694 801,00								
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie								
	NIE DOTYCZY								
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie								

	Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2025
	gwarancje i poręczenia	373 431,66
	Razem:	373 431,66

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń
1.	nagrody jubileuszowe	210 000,73
2.	odprawy emerytalne	108 770,94
3.	ekwiwalent za urlop	48 463,21
4.	odprawy rentowe	0,00
5.	odprawy pośmiertne, ekwiwalent po śmierci pracownika, odprawa z tyt. likwidacji stanowiska pracy	2 940,00
6.	inne	0,00
RAZEM		370 174,88

1.16	Inne informacje
	<p>Nadwyżkę środków obrotowych w kwocie: konto 130=31,33 ujęto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.2 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	1.487.367,98	15.043.598,40	16.223.774,19	307.192,19	
2.	w tym: odsetki					
3.	- różnice kursowe					
RAZEM		1.487.367,98	15.043.598,40	16.223.774,19	307.192,19	
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					
	75601 \$ 0350	192,00 zł				
	75616 \$ 0500	4.963,60 zł				
	75615 \$ 0500	7,00 zł				
	75616 \$ 0360	7.451,60 zł				
2.5	Inne informacje					

I .Wyłączenia z Zzf

	Terść	
	I.1.6	I.2.6
1	3	
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	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

II .Wyłączenia z Rzs

Lp.	Terść	Pozycje w RZS						
		A I	A VI	B II	B III	B IV	B VII	B IX
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Urząd Gminy	89 037,44	233 724,55		0,00	122 520,97	1 011,36		
2. GOPS				30 137,86	469,49	10 864,04		340,00
3. ŚDS						7 958,15		
4. ZSP Kaliska		340,00		58 430,09			91 370,03	
Razem	89 037,44	234 064,55		88 567,95	122 990,46	19 833,55	91 370,03	340,00

3.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Podpisuję
z Cencert




Podpisano elektronicznie przez
KATARZYNA LICZYMER
29.04.2025
11:48:38 +02'00'

Podpisuję
z Cencert



Podpisano elektronicznie przez
KATARZYNA LICZYMER
29.04.2025
11:44:02'00"

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Kaliska ul. Nowowiejska 2 83-260 KALISKA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
191675698			CACE153EF6D53840	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		43 487 962,96	56 163 185,41
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		382 664,41	444 124,51
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		16 614,08	329 985,36
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		43 088 684,47	55 389 075,54
B.	Koszty działalności operacyjnej		37 044 696,08	39 744 518,82
B.I.	Amortyzacja		2 945 065,74	3 003 513,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 187 288,69	2 991 391,00
B.III.	Usługi obce		4 229 104,86	4 611 568,62
B.IV.	Podatki i opłaty		16 340,75	55 818,11
B.V.	Wynagrodzenia		15 032 740,37	16 721 897,93
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 057 425,46	4 505 607,91
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 665 903,54	558 289,98
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 910 826,67	6 254 437,89
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	1 041 993,49
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		6 443 266,88	16 418 666,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 537 420,97	304 288,09
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 537 420,97	304 288,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne		2 008 189,76	180 850,37

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
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	2 008 189,76	180 850,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 972 498,09	16 542 104,31
G.	Przychody finansowe	71 362,26	21 129,82
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	71 362,26	21 129,82
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 052 846,96	1 091 859,68
H.I.	Odsetki	1 025 169,59	1 077 424,68
H.II.	Inne	27 677,37	14 435,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 991 013,39	15 471 374,45
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	17,75	31,33
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 990 995,64	15 471 343,12

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

BeSTia

CACE153EF6D53840

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy


2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

BeSTia

CACE153EF6D53840

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Kaliska ul. Nowowiejska 2 83-260 KALISKA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675698		Wysłać bez pisma przewodniego 2859093FC658AED3	
			
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	100 030 989,14	116 072 475,13
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	99 322 302,90	100 562 983,59
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	35 242 464,38	27 318 958,96
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	45 521 125,29	54 073 273,90
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	46 347,41
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	883 281,26	4 437,54
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	17 675 431,97	19 119 965,78
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	83 280 816,91	99 342 549,49
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	18 321 574,36	22 327 963,32
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	43 171 824,73	55 534 828,20
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 970 876,69	1 699 994,29
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	8 717 045,22	3 153 310,47
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	11 099 495,91	16 626 453,21
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	116 072 475,13	117 292 909,23

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 990 995,64	15 471 343,12
III.1.	zysk netto (+)	27 318 958,96	39 674 461,43
III.2.	strata netto (-)	-22 327 963,32	-24 203 118,31
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	121 063 470,77	132 764 252,35

KATARZYNA LICZYWEK

 główny księgowy

2026-04-28

 rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI

 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

KATARZYNA LICZYWEK
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

SŁAWOMIR JANICKI
kierownik jednostki

