

## Informacja dodatkowa do bilansu Urzędu Gminy w Borowiu

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1,1 | Nazwę jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | <b>URZĄD GMINY BOROWIE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1,2 | Siedzibę jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|     | <b>ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1,3 | Adres jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|     | <b>ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1,4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|     | <p>Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w tym min.</p> <p>a) z zakresu pomocy rodzinom i osobom w przezwyciężeniu trudnych sytuacji życiowych, wspieranie rodzin i osób w zaspokajaniu ich podstawowych potrzeb, wspieranie rodzin;</p> <p>b) z zakresu usług administracyjnych świadczonych dla ludności oraz usług z art.. 7 ust.1 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. O samorządzie gminnym ( t.j. Dz. U. z 2019r. Poz. 506).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2   | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|     | <b>Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok 2023</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3   | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|     | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 4   | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|     | <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 115/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie po zmianach. Zmiana zasad nie wpływa na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :</p> <p>a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,</p> <p>b) w przypadku darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie,</p> <p>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia ( przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.</p> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | <p>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych przez cały okres użytkowania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie w momencie zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>Od ujawnionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nieobjętych dotychczas ewidencją, amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania lub bezpośrednio po zakupie, umarza się :</p> <p>a) książki i zbiory biblioteczne,<br/>b) odzież i umundorowanie,<br/>c) meble i dywany<br/>d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>Środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Należności - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Zapasy wycenia się w cenach zakupu.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w gotówce wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania - z tytułu dostaw w kwocie wymaganej zapłaty, a zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyjmuje się w wartości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia. Rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjmuje się w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Wynik finansowy netto składa się z : wyniku ze sprzedaży, wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, wyniku z operacji finansowych.</p> |
| 5    | inne informacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|      | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| II.  | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.1. | <p>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</p> <p>Stan wartości niematerialnych i prawnych na 01 stycznia 2023 r. wynosił 349 049,68zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 roku uległ zmianie i wynosi 495 687,48 zł. Umorzenie na dzień 31 grudnia 2023r. wynosiło- 259 463,41 zł. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 236 224,07zł.</p> <p>Wartość inwentarzowa środków trwałych na dzień 01 stycznia 2023r. wyniosła 101 009 482,65 zł. W ciągu roku sprawozdawczego w wyniku zakupu i przyjęcia z inwestycji stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 6 442 212,03 zł . Zmniejszenie stanu środków trwałych wyniosło 55 833,04 zł co daje stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 r. 107 395 861,64 zł.</p> <p>Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie w roku sprawozdawczym wyniosły 7 733 915,42 zł. Dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie o kwotę 6 253 069,76 zł, w związku z oddaniem do użytkowania. Na dzień 31 grudnia 2023r. stan środków trwałych w budowie ( inwestycje) wynosi 2 111 139,64 zł.</p> <p>Szczegółowe informacje dotyczące zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono w tabeli nr 1 do informacji. W tabeli nr 2 przedstawiono zmianę stanu amortyzacji/ umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1.2. | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|      | Wartość rynkowa środków trwałych jest równa wartości inwentarzowej i wynosi 107 395 861,64zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.3. | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <b>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.4.     | <i>Wartość gruntów użytkowanych wieczystość</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | <b>Wartość gruntów w użytkowanych wieczystość wynosi 363 126,54 zł. i łącznej powierzchni 2.6555m<sup>2</sup>, co szczegółowo przedstawia tabela nr 3</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 1.5.     | <i>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>                                                                                                                                                                                |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.6.     | <i>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.7.     | <i>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych )</i>                                                             |
|          | <b>W 2023 roku dokonano odpisu aktualizującego należności dotyczących należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami w wysokości 23 156,70 zł Stan ogółem odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 1 529 682,20 zł.Szczegółowe informacje dotyczące odpisów aktualizujących należności przedstawia tabela nr 4.</b> |
| 1.8.     | <i>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>                                                                                                                                                                                                                |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.9.     | <i>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>                                                                                                                                                                            |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.10.    | <i>Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi( leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasingfinansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</i>                                                             |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.11.    | <i>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.12.    | <i>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</i>                                                                                              |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.13.    | <i>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</i>                                                                                                       |
|          | <b>Na koniec 2023 roku wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 4 191 709,74 zł, natomiast rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 817 618,51 zł. Szczegółowe informacje przedstawiono w tabeli nr 5</b>                                                                                                                           |
| 1.14.    | <i>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1.15.    | <i>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | a) <b>odprawy emerytalne i rentowe - 00.00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | b) <b>ekwiwalent za urlop - 0.00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | c) <b>ekwiwalent za pranie odzieży - 2 142.00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | d) <b>nagrody jubileuszowe - 72 604,00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | e) <b>nagrody wójta - 61 000,00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | f) <b>nagrody uznaniowe - 14 800,00 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.16.    | <i>Inne informacje</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>2</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2.1.     | <i>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | <b>Nie zachodziły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów. Wartość zapasów stanowi paliwo do samochodów służbowych Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych w kwocie 5 091,06 zł .</b>                                                                                                                                          |
| 2.2.     | <i>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>                                                                                                                                                                                     |
|          | <b>W 2023 roku poniesiono nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 7 751 849,43 zł. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, przedstawia tabela nr 6 do informacji dodatkowej.</b>                                        |
| 2.3.     | <i>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>                                                                                                                                                                                                                            |
|          | <b>W 2023r. wykazane zostały przychody operacyjne w łącznej kwocie 152 152,31zł.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|      |                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.4. | Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
|      | <b>Nie dotyczy j.s.t.</b>                                                                                                                                                                                             |
| 2.5. | Inne informacje                                                                                                                                                                                                       |
|      | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |
| 3    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki                                                              |
|      | <b>Nie dotyczy</b>                                                                                                                                                                                                    |

Hanna Ośko  
(główny księgowy/skarbnik)

29.03.2024r.  
rok miesiąc dzień

Wiesław Gąska  
kierownik jednostki

Tabela nr 1  
do informacji dodatkowej za 2023 rok  
Urzędu Gminy w Borowiu

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| 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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|--------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|        |                                                                                    |                                                       | aktualizacja                      | przychody (nabycie) | przemieszczenie |                                                 | zbycie                            | likwidacja | inne         |                                                   |                                                           |
| 1      | 2                                                                                  | 3                                                     | 4                                 | 5                   | 6               | 7                                               | 8                                 | 9          | 10           | 11                                                | 12                                                        |
| 1.1.   | Licencje na użytkowanie programów komputerowych                                    | 349 049,68                                            |                                   |                     | 146 637,80      | 146 637,80                                      |                                   |            |              | 0,00                                              | 495 687,48                                                |
| 1.2.   | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                                          |                                                       |                                   |                     |                 | 0,00                                            |                                   |            |              | 0,00                                              | 0,00                                                      |
| I.     | Razem wartości niematerialne i prawne                                              | 349 049,68                                            | 0,00                              | 0,00                | 146 637,80      | 146 637,80                                      | 0,00                              | 0,00       | 0,00         | 0,00                                              | 495 687,48                                                |
| 2.1.   | Grunty                                                                             | 2 614 293,59                                          |                                   | 335 780,07          | 150 970,14      | 486 750,21                                      | 47 333,04                         |            |              | 47 333,04                                         | 3 053 710,76                                              |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 363 126,54                                            |                                   |                     |                 | 0,00                                            |                                   |            |              | 0,00                                              | 363 126,54                                                |
| 2.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              | 95 717 167,94                                         |                                   |                     | 5 860 861,82    | 5 860 861,82                                    | 8 500,00                          |            |              | 8 500,00                                          | 101 569 529,76                                            |
| 2.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 645 024,72                                            |                                   |                     | 94 600,00       | 94 600,00                                       |                                   |            |              | 0,00                                              | 739 624,72                                                |
| 2.4.   | Środki transportu                                                                  | 1 082 853,98                                          |                                   |                     |                 | 0,00                                            |                                   |            |              | 0,00                                              | 1 082 853,98                                              |
| 2.5.   | Inne środki trwałe                                                                 | 950 142,42                                            |                                   |                     |                 | 0,00                                            |                                   |            |              | 0,00                                              | 950 142,42                                                |
| 2.     | Razem środki trwałe                                                                | 101 009 482,65                                        | 0,00                              | 335 780,07          | 6 106 431,96    | 6 442 212,03                                    | 55 833,04                         | 0,00       | 0,00         | 55 833,04                                         | 107 395 861,64                                            |
| 3.     | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                               | 711 965,98                                            |                                   | 7 733 915,42        |                 | 7 733 915,42                                    |                                   | 81 672,00  | 6 253 069,76 | 6 334 741,76                                      | 2 111 139,64                                              |
| 4.     | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                   |                                                       |                                   |                     |                 | 0,00                                            |                                   |            |              | 0,00                                              | 0,00                                                      |
| II.    | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)                                               | 101 721 448,63                                        | 0,00                              | 8 069 695,49        | 6 106 431,96    | 14 176 127,45                                   | 55 833,04                         | 81 672,00  | 6 253 069,76 | 6 390 574,80                                      | 109 507 001,28                                            |

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

29.03.2024r.

(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gaska

(kierownik jednostki)

Tabela nr 2  
do informacji dodatkowej za 2023 rok  
Urzędu Gminy w Borowiu

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

| Lp.  | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego |                                        |      | Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6) | Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego |                                     |      | Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10) | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Wartość netto składników aktywów |                                |
|------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|      |                                                                   |                                              | aktualizacja                        | amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy | inne |                                               | dotyczące zbycia składników          | dotyczące zlikwidowanych składników | inne |                                                 |                                                     | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| 1    | 2                                                                 | 3                                            | 4                                   | 5                                      | 6    | 7                                             | 8                                    | 9                                   | 10   | 11                                              | 12                                                  | 13                               | 14                             |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych                   | 194 883,94                                   |                                     | 64 579,47                              |      | 64 579,47                                     |                                      |                                     |      | 0,00                                            | 259 463,41                                          | 154 165,74                       | 236 224,07                     |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                         | 0,00                                         |                                     |                                        |      | 0,00                                          |                                      |                                     |      | 0,00                                            | 0,00                                                | 0,00                             | 0,00                           |
| I.   | Razem wartości niematerialne i prawne                             | 194 883,94                                   | 0,00                                | 64 579,47                              | 0,00 | 64 579,47                                     | 0,00                                 | 0,00                                | 0,00 | 0,00                                            | 259 463,41                                          | 154 165,74                       | 236 224,07                     |
| 2.1. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej             | 28 664 609,59                                |                                     | 4 013 893,17                           |      | 4 013 893,17                                  | 779,17                               |                                     |      | 779,17                                          | 32 677 723,59                                       | 67 052 558,35                    | 68 891 806,17                  |
| 2.2. | Urządzenia techniczne i maszyny                                   | 493 776,30                                   |                                     | 42 804,20                              |      | 42 804,20                                     |                                      |                                     |      | 0,00                                            | 536 580,50                                          | 151 248,42                       | 203 044,22                     |
| 2.3. | Środki transportu                                                 | 1 027 368,98                                 |                                     | 24 660,00                              |      | 24 660,00                                     |                                      |                                     |      | 0,00                                            | 1 052 028,98                                        | 55 485,00                        | 30 825,00                      |
| 2.4. | Inne środki trwałe                                                | 883 405,93                                   |                                     | 28 158,26                              |      | 28 158,26                                     |                                      |                                     |      | 0,00                                            | 911 564,19                                          | 66 736,49                        | 38 578,23                      |
| 2.   | Razem środki trwałe                                               | 31 069 160,80                                | 0,00                                | 4 109 515,63                           | 0,00 | 4 109 515,63                                  | 779,17                               | 0,00                                | 0,00 | 779,17                                          | 35 177 897,26                                       | 67 326 028,26                    | 69 164 253,62                  |
| 3.   | Środki trwałe w budowie                                           |                                              |                                     |                                        |      |                                               |                                      |                                     |      |                                                 |                                                     |                                  |                                |
| 4.   | Zaliczki na środki trwałe                                         |                                              |                                     |                                        |      |                                               |                                      |                                     |      |                                                 |                                                     |                                  |                                |
| II.  | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)                            | 31 069 160,80                                | 0,00                                | 4 109 515,63                           | 0,00 | 4 109 515,63                                  | 779,17                               | 0,00                                | 0,00 | 779,17                                          | 35 177 897,26                                       | 67 326 028,26                    | 69 164 253,62                  |

(główny księgowy)

Hanna Ośko

29.03.2024r.

(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska

(kierownik jednostki)

Tabela nr 3  
do informacji dodatkowej za 2023 rok  
Urzędu Gminy w Borowiu

Grunty w wieczystym użytkowaniu

| Lp. | Treść<br>(nr działki,<br>lokalizacja)             | Wyszczególnienie               | Stan na początek<br>roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku |              | Stan na koniec<br>roku |
|-----|---------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------------------|
|     |                                                   |                                |                                     | zwiększenia                 | zmniejszenia |                        |
| 1   | 2                                                 | 3                              | 4                                   | 5                           | 6            | 7                      |
| 1.  | działka nr 194 położona w miejscowości Borowie    | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1057                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1057                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 311,75                              | 0,00                        | 0,00         | 311,75                 |
| 2.  | działka nr 330/13 położona w miejscowości Borowie | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1059                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1059                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 262,80                              | 36 304,20                   | 0,00         | 36 567,00              |
| 3   | działka nr 330/4 położona w miejscowości Borowie  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0883                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0883                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 217,64                              | 30 272,36                   | 0,00         | 30 490,00              |
| 4   | działka nr 330/5 położona w miejscowości Borowie  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1101                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1101                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 273,22                              | 37 744,78                   | 0,00         | 38 018,00              |
| 5   | działka nr 330/14 położona w miejscowości Borowie | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1059                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1059                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 262,80                              | 36 304,20                   | 0,00         | 36 567,00              |
| 6   | działka nr 330/6 położona w miejscowości Borowie  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0813                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0813                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 201,75                              | 27 871,25                   | 0,00         | 28 073,00              |
| 7   | działka nr 330/7 położona w miejscowości Borowie  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0934                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0934                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 231,79                              | 32 019,21                   | 0,00         | 32 251,00              |
| 8   | działka nr 206/1 położona w miejscowości Głusków  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1273                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1273                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 31,65                               | 54 618,35                   | 0,00         | 54 650,00              |
| 9   | działka nr 206/2 położona w miejscowości Głusków  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0738                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0738                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 18,35                               | 0,00                        | 0,00         | 18,35                  |
| 10  | działka nr 207/1 położona w miejscowości Głusków  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0738                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0738                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 12,56                               | 31 669,44                   | 0,00         | 31 682,00              |
| 11  | działka nr 207/2 położona w miejscowości Głusków  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,6900                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,6900                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 117,44                              | 0,00                        | 0,00         | 117,44                 |
| 12  | działka nr 220/1 położona w miejscowości Iwowe    | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,0600                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,0600                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 122,10                              | 14 115,90                   | 0,00         | 14 238,00              |
| 13  | działka nr 375/3 położona w miejscowości Iwowe    | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,6300                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,6300                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 17 260,00                           | 0,00                        | 0,00         | 17 260,00              |
| 15  | działka nr 1077 położona w miejscowości Iwowe     | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,2000                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,2000                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 390,00                              | 0,00                        | 0,00         | 390,00                 |
| 16  | działka nr 579/4 położona w miejscowości Laliny   | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 0,1100                              | 0,0000                      | 0,0000       | 0,1100                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 60,00                               | 42 433,00                   | 0,00         | 42 493,00              |
| 17  | RAZEM                                             | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 2,6555                              | 0,0000                      | 0,0000       | 2,6555                 |
|     |                                                   | Wartość (zł)                   | 19 773,85                           | 343 352,69                  | 0,00         | 363 126,54             |

**Tabela nr 4**  
**do informacji dodatkowej za 2023 rok**  
**Urzędu Gminy w Borowiu**

**Stan odpisów aktualizujących wartości należności**

| Lp. | Grupa należności                                         | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana w trakcie roku obrotowego: |                  |                   | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|
|     |                                                          |                                  | zwiększenia                       | wykorzystanie    | uznanie za zbędne |                                |
| 1   | 2                                                        | 3                                | 4                                 | 5                | 6                 | 7                              |
| 1.  | Należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami | 1 354 853,02                     | 46 027,08                         | 19 596,73        |                   | 1 381 283,37                   |
| 2.  | Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej              | 123 135,50                       |                                   | 3 273,65         |                   | 119 861,85                     |
| 3.  | Należności wątpliwe                                      | 0,00                             |                                   |                  |                   | 0,00                           |
| 4   | Pozostałe należności budżetowe                           | 28 536,98                        |                                   |                  |                   | 28 536,98                      |
| 5   | <b>RAZEM</b>                                             | <b>1 506 525,50</b>              | <b>46 027,08</b>                  | <b>22 870,38</b> | <b>0,00</b>       | <b>1 529 682,20</b>            |

(główny księgowy)

29.03.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

**Tabela nr 5**  
**do informacji dodatkowej za 2023 rok**  
**Urzędu Gminy w Borowiu**

**Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów**

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych według tytułów                          | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 1   | 2                                                                               | 3                                | 4                              |
| I   | <b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>                 | <b>4 094 216,13</b>              | <b>4 191 709,74</b>            |
|     | Decyzje przyznające świadczenia rodzinne na okres zasiłkowy obejmujący 2023 rok | 1 777 942,34                     | 1 958 851,25                   |
|     | Z tytułu dostaw i usług dotyczące roku 2023                                     | 11 877,11                        | 13 033,71                      |
|     | Opłaty roczne uiszczane w przyszłych okresach za zajęcie pasa drogowego         | 2 304 396,68                     | 2 219 824,78                   |
| II  | <b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>                     | <b>675 525,74</b>                | <b>817 618,51</b>              |
|     | Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego                              | 196 719,74                       | 238 972,51                     |
|     | Przychody z tytułu subwencji oświatowej                                         | 478 806,00                       | 578 646,00                     |
|     | <b>Razem</b>                                                                    | <b>4 769 741,87</b>              | <b>5 009 328,25</b>            |

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

29.03.2024r.

(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska

(kierownik jednostki)

**Tabela nr 6**  
**do informacji dodatkowej za 2023 rok**  
**Urzędu Gminy w Borowiu**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych**

| Lp.  | Specyfikacja                                                                             | Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku | w tym:        |                        |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|------------------------|
|      |                                                                                          |                                               | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1.   | Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym               | 365 087,80                                    | 0,00          | 0,00                   |
| 2.   | Zadania kontynuowane z lat poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym | 1 745 869,14                                  | 0,00          | 0,00                   |
| 3.   | Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym                                   | 5 640 892,49                                  | 0,00          | 0,00                   |
| 4.   | Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone                    |                                               | 0,00          | 0,00                   |
| SUMA |                                                                                          | 7 751 849,43                                  | 0,00          | 0,00                   |

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

29.03.2024r.  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska  
(kierownik jednostki)