

ZARZĄDZENIE Nr 44/2025
Wójta Gminy Borowie
z dnia 12 maja 2025 roku

***w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Borowie sprawozdania finansowego
Gminy Borowie za 2024 rok.***

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

Przedkładam Radzie Gminy Borowie sprawozdanie finansowe Gminy Borowie za 2024 rok składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia,
- 5) łącznej informacji dodatkowej zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Borowie
/-/ Marta Serzysko

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Borowie ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BOROWIE sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego A82AF6B07542A1BE 
Numer identyfikacyjny REGON 711582227		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 204 626,21	2 351 968,20	I Zobowiązania	12 920 949,85	11 220 393,76
I.1 Środki pieniężne	1 204 626,21	2 351 968,20	I.1 Zobowiązania finansowe	12 907 888,84	11 212 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 204 626,21	2 351 968,20	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 907 888,84	11 212 000,00
II Należności i rozliczenia	35 230,75	61 398,40	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 944,61	4 759,08
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	116,40	3 634,68
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-12 259 738,89	-10 557 732,03
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 687 079,61	1 494 425,03
II.2 Należności od budżetów	5 791,78	1 803,41	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 494 425,03
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	29 438,97	59 594,99	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 687 079,61	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	207 581,83
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-10 572 659,28	-12 259 738,89
			III Rozliczenia międzyokresowe	578 646,00	1 750 704,87
Suma aktywów	1 239 856,96	2 413 366,60	Suma pasywów	1 239 856,96	2 413 366,60

Hanna Marianna Ośko

2025-04-24

MARTA SERZYSKO

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

A82AF6B07542A1BE

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	Wykazana kwota zawiera środki pieniężne budżetu k.133 - 2351487,99 zł oraz środki w drodze k.140 - 480,21 zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	Umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW
III	Rozliczenia międzyokresowe	Wykazana kwota zawiera: udziały w PIT na 2025 r. 1115867,00 zł; subwencja ogólna na 2025 r. 634837,87 zł

_____	_____	_____
Hanna Marianna Ośko	2025-04-24	MARTA SERZYSKO
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	A82AF6B07542A1BE	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Urząd Gminy Borowie		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	FA87E5515A3FF652
711582227		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	80 689 297,64	87 441 731,07	A Fundusz	80 512 113,88	85 299 634,88
A.I Wartości niematerialne i prawne	236 224,07	288 782,35	A.I Fundusz jednostki	78 355 481,96	77 394 212,53
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	80 214 101,06	86 785 652,54	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 156 631,92	7 905 422,35
A.II.1 Środki trwałe	78 102 961,42	81 979 829,85	A.II.1 Zysk netto (+)	13 632 959,37	22 429 682,05
A.II.1.1 Grunty	3 057 675,76	3 153 950,47	A.II.2 Strata netto (-)	-11 476 327,45	-14 524 259,70
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	363 126,54	363 126,54	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 772 838,21	76 614 416,68	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	203 044,22	365 230,75	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	30 825,00	1 825 335,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	38 578,23	20 896,95	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 041 980,50	7 562 448,52
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 111 139,64	4 805 822,69	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 224 361,99	5 444 447,47
A.III Należności długoterminowe	238 972,51	367 296,18	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	246 179,82	186 443,34
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 211 745,39	1 323 938,46
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	445 902,70	190 502,52
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	757 534,98	1 021 401,54

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
FA87E5515A3FF652

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 488 333,11	2 266 633,53
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	245 466,05
B Aktywa obrotowe	5 864 796,74	5 420 352,33	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,42
B.I Zapasy	34 638,54	53 098,85	D.II.8 Fundusze specjalne	74 665,99	210 061,61
B.I.1 Materiały	34 638,54	53 098,85	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 665,99	210 061,61
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	817 618,51	2 118 001,05
B.II Należności krótkoterminowe	1 511 625,40	975 179,56			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	36 450,59	4 299,56			
B.II.2 Należności od budżetów	554 197,11	2 521,28			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	954,58			
B.II.4 Pozostałe należności	920 977,70	967 404,14			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	100 043,37	426 996,52			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	93 542,00	424 906,42			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	6 501,37	2 090,10			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

FA87E5515A3FF652

MARTA SERZYSKO

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	4 218 489,43	3 965 077,40			
Suma aktywów	86 554 094,38	92 862 083,40	Suma pasywów	86 554 094,38	92 862 083,40

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

FA87E5515A3FF652

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu		
Uwagi do pozycji "Aktywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.III	Należności długoterminowe	Wykazana kwota dotyczy należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego za okresy wynikające z decyzji, wykraczające poza okres sprawozdawczy.
B.II.4	Pozostałe należności	Należności pomniejszono o odpisy aktualizujące łącznie o kwotę 1 619 063,66 zł, w tym: Fundusz Alimentacyjny z odsetkami 1 476 929,88 zł, zaliczka alimentacyjna 113 596,80 zł, pozostałe należności budżetowe 28 536,98 zł
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	Pozycja dotyczy decyzji na wypłatę świadczeń rodzinnych za okres obejmujący lata przyszłe 1 781 141,76 zł; opłaty za zajęcie pasa drogowego w przyszłych okresach 2 134 948,32 zł; pozostałych kosztów z tytułu dostaw i usług 48 987,32 zł
Uwagi do pozycji "Pasywa"		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Wykazana kwota dotyczy: FA wraz z odsetkami w kwocie 1 219 118,73 zł; specjalistyczne usługi opiekuńcze - 194,00 zł; zobowiązania z tytułu podatku VAT, pdof i zwrotów dotacji 104 625,73 zł
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	Pozycja dotyczy decyzji na wypłatę świadczeń rodzinnych za okres zasiłkowy obejmujący lata przyszłe w kwocie 1 781 141,76 zł; wypłaconego FA w kwocie 440 089,35 zł; zobowiązań z tytułu dostaw i usług 45 402,42 zł
D.IV	Rozliczenia międzyokresowe	Wskazana kwota dotyczy otrzymanej w 2024 roku subwencji ogólnej i udziałów w PIT na 2025 rok w kwocie 1 750 704,87 zł; opłat za zajęcie pasa drogowego 367 296,18 zł.

Hanna Marianna Ośko

(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

FA87E5515A3FF652

MARTA SERZYSKO

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Borowie ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582227			Wysłać bez pisma przewodniego 957A9A9B90753885 	
			sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		31 606 008,47	41 732 936,83
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		569 228,10	608 572,40
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-84 571,90	-84 876,46
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		287 789,72	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		30 833 562,55	41 209 240,89
B.	Koszty działalności operacyjnej		28 545 653,15	32 898 252,39
B.I.	Amortyzacja		4 467 688,05	4 951 687,87
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 627 202,60	1 924 377,91
B.III.	Usługi obce		4 110 838,82	4 475 085,83
B.IV.	Podatki i opłaty		17 290,00	36 749,00
B.V.	Wynagrodzenia		10 651 050,58	13 647 723,32
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 185 853,25	3 814 022,97
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 224 679,52	1 030 758,14
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 261 050,33	3 017 847,35
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 060 355,32	8 834 684,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne		156 997,86	45 209,71
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		156 997,86	45 209,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne		76 621,04	210 267,29

Hanna Marianna Ośko główny księgowy	2025-04-29 rok, miesiąc, dzień	MARTA SERZYSKO kierownik jednostki
---	--	--

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	76 621,04	210 267,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 140 732,14	8 669 626,86
G.	Przychody finansowe	67 151,33	75 156,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	67 151,33	75 156,23
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 050 073,03	839 102,39
H.I.	Odsetki	1 050 073,03	839 102,39
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 157 810,44	7 905 680,70
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 178,52	258,35
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 156 631,92	7 905 422,35

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

BeSTia

957A9A9B90753885

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Urząd Gminy Borowie ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582227			Wysłać bez pisma przewodniego 73F6E9D97A457C10 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		63 639 047,37	78 355 481,96
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		65 272 788,60	61 320 148,20
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		23 326 052,64	13 632 959,37
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		32 850 395,26	40 346 649,15
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		8 282 962,88	6 499 207,13
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		334 571,82	260 999,71
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		478 806,00	580 332,84
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		50 556 354,01	62 281 417,63
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		10 120 567,84	11 476 327,45
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		31 163 315,65	41 841 074,18
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		8 700 588,22	7 164 630,43
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		55 053,87	20 426,05
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		516 828,43	1 778 959,52
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		78 355 481,96	77 394 212,53

Hanna Marianna Ośko główny księgowy	2025-04-29 rok, miesiąc, dzień	MARTA SERZYSKO kierownik jednostki
--	-----------------------------------	---------------------------------------

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 156 631,92	7 905 422,35
III.1.	zysk netto (+)	13 632 959,37	22 429 682,05
III.2.	strata netto (-)	-11 476 327,45	-14 524 259,70
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	80 512 113,88	85 299 634,88

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2025-04-29
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1.	<i>nazwę jednostki</i>
	GMINA BOROWIE
1.2.	<i>siedzibę jednostki</i>
	ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie
1.3.	<i>adres jednostki</i>
	ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie
1.4.	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy, w tym m.in.: 1) Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2022 poz.559 z późn. zm.); 2) Usługi z zakresu pomocy rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, wspieranie rodzin i osób w zaspokajaniu ich podstawowych potrzeb, wspieranie rodziny; 3) Usługi edukacyjne i wychowawcze.
2	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2024 rok, tj. za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.
3	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i>
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne i obejmuje 5 jednostek budżetowych: 1) Urząd Gminy w Borowiu, 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borowiu, 3) Zespół Oświatowy w Borowiu, 4) Zespół Szkół w Głoskowie, 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Iwowie.
4	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone 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, z tym, że: Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wysokości określonej w umowie lub wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku darowizny - według ceny rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub wartości określonej w decyzji lub wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, w przypadku nieodpłatnego przekazania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo pod datą 31 grudnia, za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje 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 z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

	Jednorazowo, lecz spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach, pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zapasy wycenia się w cenach zakupu. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyjmuje się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia. Rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjmuje się w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Należności - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zapasy wycenia się w cenach zakupu. Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w gotówce wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania - z tytułu dostaw w kwocie wymaganej zapłaty, a zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej. 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. 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.
5	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia 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
	Stan wartości niematerialnych i prawnych na 01 stycznia 2024 r. wynosił 495 687,48zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2024 roku uległ zmianie i wynosi 657 868,98 zł. Umorzenie na dzień 31 grudnia 2024r. wyniosło 369 086,63 zł. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 288 782,35zł. Wartość inwentarzowa środków trwałych na dzień 01 stycznia 2024r. wyniosła 117 950 132,71 zł. W ciągu roku sprawozdawczego w wyniku zakupu i przyjęcia z inwestycji stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 8 739 359,13 zł. Zmniejszenie stanu środków trwałych wyniosło 92 138,93 zł, co daje stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2024 r. 126 597 352,91 zł. Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie w roku sprawozdawczym wyniosły 11 454 587,62 zł. Dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie o kwotę 8 619 947,58 zł, w związku z oddaniem do użytkowania oraz dokonano zniesienia nakładów w kwocie 139 956,99 zł poniesionych na zadanie inwestycyjne, którego realizacja się nie odbędzie. Na dzień 31 grudnia 2024 r. stan środków trwałych w budowie (inwestycji) wynosi 4 805 822,69 zł. 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. Szczegółowe informacje dotyczące zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono w tabeli nr 1 do informacji dodatkowej. W tabeli nr 2 przedstawiono zmianę stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa odpowiada wartości księgowej brutto środków trwałych i na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 126 597 352,91 zł.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Wartość gruntów w użytkowanych wieczystość wynosi 363 126,54 zł i łącznej powierzchni 2,6555 m², co szczegółowo przedstawia tabela nr 3.
1.5.	wartość niematerialnych lub niematerialnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	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)
	W 2024 roku dokonano odpisu aktualizującego należności dotyczących należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami w wysokości 89 381,46 zł Stan ogółem odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1 619 063,66 zł. Szczegółowe informacje dotyczące odpisów aktualizujących należności przedstawia tabela nr 4.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie zachodziły przesłanki do tworzenia rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Poniższe informacje dotyczą zobowiązań długoterminowych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu gminy Borowie tj. zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie ogółem 11 212 000.00 zł w tym:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	4 815 000.00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 050 000.00 zł
c)	powyżej 5 lat
	3 347 000.00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Na początek roku 2024 rozliczenia międzyokresowe kosztów wynosiły ogółem 4 191 709,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2024 r. 3 965 077.40 zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów na początek roku obrotowego wynosiły 817 618,51 zł, a na koniec roku obrotowego 2 118 001,05 zł. Szczegółowe dane dotyczące tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów przedstawia tabela nr 5 do informacji dodatkowej.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2024 roku w jednostkach objętych informacją wypłacono: odprawy emerytalne w kwocie 486 977,07 zł; nagrody jubileuszowe w kwocie 182 128,07 zł; ekwiwalent za pranie odzieży w kwocie 5 281,46 zł; nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej w kwocie 101 600,00 zł; nagrody wójta i uznaniowe w kwocie 42 400,00 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 43 713,92 zł; świadczenie na start dla nauczycieli 3 000,00 zł.
1.16.	inne informacje
	W 2024 roku z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych prowadzonych przy jednostkach oświatowych przekazano do budżetu Gminy Borowie środki finansowe w kwocie 258,35 zł.
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie zachodziły przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów. Zapasy zostały wykazane w wartości nominalnej i wynoszą 53 098,85 zł. Są to: materiały w magazynach stołówek szkolnych w kwocie 38 132,69 zł; olej opałowy w kwocie 11 837,15 zł; paliwo do samochodów służbowych Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych w kwocie 3 129,01 zł.

2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	W 2024 roku poniesiono nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 11 454 587,62 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.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2024 roku wykazane w Rachunku zysków i strat inne przychody operacyjne w kwocie 45 209,71 zł dotyczą: przychodów z otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 2 600,00 zł, odsprzedaży dostawy energii, gazu i wody ustalonej na poziomie ceny zakupu w kwocie 39 049,46 zł, zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatków w kwocie 2 281,25 zł, wpłaty z tytułu odszkodowań za zniszczone mienie w kwocie 1 279,00 zł. Przychody finansowe w łącznej kwocie 75 156,23 zł dotyczą: kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, nieterminowych wpłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych oraz odsetek podatkowych UG.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy j.s.t.
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Hanna Ośko
(główny księgowy/skarbnik)

2025 kwiecień 29
rok miesiąc dzień

Marta Serzysko
kierownik jednostki

Tabela nr 1
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

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	495 687.48		133 411.80	28 769.70	162 181.50				0.00	657 868.98
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0.00				0.00	0.00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	495 687.48	0.00	133 411.80	28 769.70	162 181.50	0.00	0.00	0.00	0.00	657 868.98
2.1.	Grunty	3 057 675.76		70 291.34	46 409.42	116 700.76	20 426.05			20 426.05	3 153 950.47
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	112 106 506.83		9 500.00	6 506 679.46	6 516 179.46				0.00	118 622 686.29
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	739 624.72		68 389.91	156 189.00	224 578.91	16 422.88			16 422.88	947 780.75
2.4.	Środki transportu	1 082 853.98			1 881 900.00	1 881 900.00				0.00	2 964 753.98
2.5.	Inne środki trwałe	963 471.42				0.00			55 290.00	55 290.00	908 181.42
2.	Razem środki trwałe	117 950 132.71	0.00	148 181.25	8 591 177.88	8 739 359.13	36 848.93	0.00	55 290.00	92 138.93	126 597 352.91
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 111 139.64		11 454 587.62		11 454 587.62		139 956.99	8 619 947.58	8 759 904.57	4 805 822.69
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0.00				0.00	0.00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	120 061 272.35	0.00	11 602 768.87	8 591 177.88	20 193 946.75	36 848.93	139 956.99	8 675 237.58	8 852 043.50	131 403 175.60

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2025 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

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	259 463.41		109 623.22		109 623.22				0.00	369 086.63	236 224.07	288 782.35
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	259 463.41	0.00	109 623.22	0.00	109 623.22	0.00	0.00	0.00	0.00	369 086.63	236 224.07	288 782.35
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 333 668.62		4 674 600.99		4 674 600.99				0.00	42 008 269.61	74 772 838.21	76 614 416.68
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	536 580.50		62 392.38		62 392.38		16 422.88		16 422.88	582 550.00	203 044.22	365 230.75
2.3.	Środki transportu	1 052 028.98		87 390.00		87 390.00				0.00	1 139 418.98	30 825.00	1 825 335.00
2.4.	Inne środki trwałe	924 893.19		17 681.28		17 681.28			55 290.00	55 290.00	887 284.47	38 578.23	20 896.95
2.	Razem środki trwałe	39 847 171.29	0.00	4 842 064.65	0.00	4 842 064.65	0.00	16 422.88	55 290.00	71 712.88	44 617 523.06	75 045 285.66	78 825 879.38
3.	Środki trwałe w budowie												
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	39 847 171.29	0.00	4 842 064.65	0.00	4 842 064.65	0.00	16 422.88	55 290.00	71 712.88	44 617 523.06	75 045 285.66	78 825 879.38

Hanna Ośko

(główny księgowy)

2025 kwiecień 29

(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko

(kierownik jednostki)

Tabela nr 3
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	działka nr 194 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	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 ²)	0.1100	0.0000	0.0000	0.1100
		Wartość (zł)	60.00	42 433.00	0.00	42 493.00
17	RAZEM	Powierzchnia (m ²)	2.6555	0.0000	0.0000	2.6555
		Wartość (zł)	19 773.85	343 352.69	0.00	363 126.54

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2025 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 4
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

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	1 381 283.37	95 646.51			1 476 929.88
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	119 861.85		6 265.05		113 596.80
3.	Należności wątpliwe	0.00				0.00
4	Pozostałe należności budżetowe	28 536.98				28 536.98
5	RAZEM	1 529 682.20	95 646.51	6 265.05	0.00	1 619 063.66

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2025 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 5
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

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	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 191 709.74	3 965 077.40
	Decyzje przyznające świadczenia rodzinne na okres zasiłkowy obejmujący lata przyszłe	1 958 851.25	1 781 141.76
	Z tytułu dostaw i usług dotyczące roku 2025	13 033.71	48 987.32
	Opłaty roczne uiszczane w przyszłych okresach za zajęcie pasa drogowego	2 219 824.78	2 134 948.32
II	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	817 618.51	2 118 001.05
	Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego	238 972.51	367 296.18
	Przychody z tytułu subwencji oświatowej	578 646.00	0.00
	Przychody z tytułu subwencji ogólnej i udziałów w PIT na 2025 rok	0.00	1 750 704.87
Razem		5 009 328.25	6 083 078.45

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2025 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 6
do informacji dodatkowej za 2024 rok
GMINY BOROWIE

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	1 224 780.78	0.00	0.00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	3 931 419.66	0.00	0.00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	6 132 683.58	0.00	0.00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	165 703.60	0.00	0.00
SUMA		11 454 587.62	0.00	0.00

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2025 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)