


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>PUBLICZNY ŻŁOBEK W BOROWIU</b>  ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2025 r.</b>	Adresat:  Urząd Gminy Borowie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>541979143</b>		<b>FB21846C8E55AF0F</b> 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
IZABELA ANNA BARAN  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
MARTA SERZYSKO  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
IZABELA ANNA BARAN  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2026.03.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
MARTA SERZYSKO  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</i>
1.	
1 2	<i>nazwę jednostki</i>
	<b>PUBLICZNY ŻŁOBEK W BOROWIU</b>
1 2	<i>siedzibę jednostki</i>
	<b>ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie</b>
1 3	<i>adres jednostki</i>
	<b>ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie</b>
1 4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	<b>PKD 88.91.Z OPIEKA DZIENNA NAD DZIEĆMI</b>
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	<b>Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2025 rok obejmujący okres od 01 września 2025 do 31 grudnia 2025 roku - jednostka rozpoczęła działalność od 01 września 2025 roku.</b>
3.	<i>wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i>
	<b>nie dotyczy</b>
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	<p><b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.</b></p> <p><b>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z tym, że:</b></p> <p><b>Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</b></p> <p><b>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 decyzji lub wartości rynkowej na dzień nabycia.</b></p> <p><b>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 o przekazaniu. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości posiadanych dokumentów a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo w miesiącu grudniu pod datą 31 grudnia, za okres całego roku.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>Jednorazowo, lecz spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarża się pozostałe środki trwałe: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, wyposażenie 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.</b></p> <p><b>Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł objęte są ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 500,00 zł do 10.000,00 zł podlegają ewidencji szczegółowej ilościowo - wartościowej.</b></p>

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. 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. Materiały takie jak środki żywności zakupione do stołówki ujmuje się na koncie 310 "Materiały". Materiały biurowe, materiały przeznaczone do sprzątnięcia, środki czystości i inne materiały zużyte bezpośrednio po zakupie nie są objęte gospodarką magazynową - odnosi się je w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw 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.

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*

**Publiczny żłobek w Borowiu rozpoczął działalność od 01 września 2025 roku. Od organu prowadzącego Urzędu Gminy w Borowiu na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego otrzymał nieodpłatnie środki trwałe w kwocie 73.969,20 zł. Umorzenia środków trwałych na 31 grudnia 2025 r wyniosło 5.906,44 zł. Szczegółowe informacje dotyczące środków trwałych i ich umorzenia przedstawiono w tabeli nr 1 i tabeli nr 2 do informacji dodatkowej.**

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

**Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa odpowiada wartości księgowej środków trwałych i na 31 grudnia 2025 roku wynosi 73.969,20 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 w wieczyste*

**Nie dotyczy**

1.5. *wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu*

**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 pozycji zagrożonych)*

**Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności.**

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*

a) *powyżej 1 roku do 3 lat*

**Nie dotyczy**

b) *powyżej 3 do 5 lat*

**Nie dotyczy**

c) *powyżej 5 lat*

**Nie dotyczy**

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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, fakty wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>W 2025 roku Publiczny Żłobek w Borowiu wypłacił pracownikom żłobka dodatek motywacyjny w wysokości 38.240,73 zł z dotacji celowej na dofinansowanie w 2025 r. wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach rządowego programu "Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024-2027"</b>
1.16	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>2</b>	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych zapasów. Zapasy w Publicznym Żłobku w Borowiu w wysokości 1.679,22 zł stanowią materiały w magazynie żłobka zakupione w grudniu i nie zużyte na potrzeby przygotowania posiłków dla wychowanków żłobka.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>W okresie od 01 września do 31 grudnia 2025 roku wykazane przychody finansowe w kwocie 127,38 zł dotyczą wpłat z tytułu odsetek za nieterminową wpłatę za wyżywienie oraz kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.</b>  <b>W okresie od 01 września do 31 grudnia 2025 roku wykazane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 36,77 zł dotyczą zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatków.</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</b>
2.5	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>3</b>	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>

(główny księgowy/ skarbnik)

2026 marzec 25  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: ABEŁA ANNA BARAN  
Data: 2026.03.25 14:15:37 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: MARTA  
SERZYSKO; UG BOROWIE  
Data: 2026.03.25 14:07:11 CET

Tabela nr 1  
do informacji dodatkowej za 2025 rok  
PUBLICZNY ŻŁOBEK W BOROWIU

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zmniejszenie 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 (nabywanie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny			51 739,20		51 739,20				0,00	51 739,20
2.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe			22 230,00		22 230,00				0,00	22 230,00
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 969,20</b>

Izabela Anna Baran  
(główny księgowy/ksiarkinik)

2025 marzec 25  
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzyško  
(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez: IZABELA ANNA BARAN  
Data: 2025.03.25 14:16:54 CET

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez: MARTA SERZYŠKO.UG  
Data: 2025.03.25 14:08:09 CET

Tabela nr 2  
do informacji dodatkowej za 2025 rok  
PUBLICZNY ZŁÓBEK W BOROWIU

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

Lp. składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia 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
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1												
1.1. Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
I. Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Urządzenia techniczne i maszyny			4 053,94		4 053,94				0,00	4 053,94	0,00	47 685,26
2.3. Środki transportu					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Inne środki trwałe			1 852,50		1 852,50				0,00	1 852,50	0,00	20 377,50
2. Razem środki trwałe	0,00	0,00	5 906,44	0,00	5 906,44	0,00	0,00	0,00	0,00	5 906,44	0,00	68 062,76
3. Środki trwałe w budowie					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na środki trwałe					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
II. Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	0,00	0,00	5 906,44	0,00	5 906,44	0,00	0,00	0,00	0,00	5 906,44	0,00	68 062,76

Marta Serzysko  
(kierownik jednostki)

2026 marzec 25  
(rok, miesiąc, dzień)

Izabela Anna Baran  
(główny księgowy/księbnik)

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez MARTA  
SERZYSKO; UG BOROWIE  
Data: 2026.03.25 14:09:50 CET

Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez IZABELA ANNA BARAN  
Data: 2026.03.25 14:17:15 CET

**Tabela nr 3**  
**do informacji dodatkowej za 2025 rok**  
**PUBLICZNY ŻŁOBEK W BOROWIU**

**Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów**

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		obrotowego 3	obrotowego 4
I	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	16 358,09
	Z tytułu dostaw i usług dotyczące roku 2026	0,00	16 358,09
II	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>16 358,09</b>

**Izabela Anna Baran**  
(główny księgowy)

Podpis jest prawidłowy  
BARAN IZABELA ANNA  
Data: 2026.03.25 14:17:16 CET

**2026 marzec 25**  
(rok, miesiąc, dzień)

**Marta Serzysko**  
(kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy  
SERZYSKO MARTA  
Data: 2026.03.25 14:11:54 CET