

ZARZĄDZENIE Nr 36/2026
Wójta Gminy Borowie
z dnia 07 maja 2026 roku

*w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Borowie sprawozdania finansowego
Gminy Borowie za 2025 rok.*

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**


§ 1.

Przedkładam Radzie Gminy Borowie sprawozdanie finansowe Gminy Borowie za 2025 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.

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 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 1507572B832E3ED9 
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	2 351 968,20	2 405 209,13	I Zobowiązania	11 220 393,76	9 723 602,75
I.1 Środki pieniężne	2 351 968,20	2 405 209,13	I.1 Zobowiązania finansowe	11 212 000,00	9 712 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 351 968,20	2 405 209,13	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)	11 212 000,00	9 712 000,00
II Należności i rozliczenia	61 398,40	65 521,47	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 759,08	6 826,13
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3 634,68	4 776,62
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-10 557 732,03	-9 181 182,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 494 425,03	1 376 550,03
II.2 Należności od budżetów	1 803,41	6 482,43	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 494 425,03	1 376 550,03
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	59 594,99	59 039,04	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	207 581,83	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-12 259 738,89	-10 557 732,03
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 750 704,87	1 928 309,85
Suma aktywów	2 413 366,60	2 470 730,60	Suma pasywów	2 413 366,60	2 470 730,60

Hanna Marianna Ośko
skarbnik

2026-01-30
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Borowie ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego CC7041175E5366AA 
Numer identyfikacyjny REGON 711582227	sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	87 441 731,07	92 878 178,52	A Fundusz	85 299 634,88	88 568 808,69
A.I Wartości niematerialne i prawne	288 782,35	207 450,79	A.I Fundusz jednostki	77 394 212,53	82 657 013,71
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	86 785 652,54	92 239 377,28	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	7 905 422,35	5 911 794,98
A.II.1 Środki trwałe	81 979 829,85	86 693 490,53	A.II.1 Zysk netto (+)	22 429 682,05	22 161 473,20
A.II.1.1 Grunty	3 153 950,47	3 242 254,66	A.II.2 Strata netto (-)	-14 524 259,70	-16 249 678,22
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	76 614 416,68	81 445 068,59	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	365 230,75	534 882,74	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 825 335,00	1 442 790,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	20 896,95	28 494,54	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 562 448,52	9 561 005,12
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 805 822,69	5 545 886,75	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	5 444 447,47	7 201 344,82
A.III Należności długoterminowe	367 296,18	431 350,45	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	186 443,34	1 419 126,46
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 323 938,46	1 330 784,82
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	190 502,52	532 218,55
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 021 401,54	1 291 009,48

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

2026-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

BeSTia

CC7041175E5366AA

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 266 633,53	2 218 421,71
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	245 466,05	119 981,39
B Aktywa obrotowe	5 420 352,33	5 251 635,29	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,42	0,00
B.I Zapasy	53 098,85	44 547,23	D.II.8 Fundusze specjalne	210 061,61	289 802,41
B.I.1 Materiały	53 098,85	44 547,23	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	210 061,61	289 802,41
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	2 118 001,05	2 359 660,30
B.II Należności krótkoterminowe	975 179,56	995 459,58			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	4 299,56	25 515,10			
B.II.2 Należności od budżetów	2 521,28	54 063,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	954,58	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	967 404,14	915 881,41			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	426 996,52	409 788,52			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	424 906,42	402 383,90			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 090,10	7 404,62			
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)

2026-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

BeSTia

CC7041175E5366AA

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	3 965 077,40	3 801 839,96			
Suma aktywów	92 862 083,40	98 129 813,81	Suma pasywów	92 862 083,40	98 129 813,81

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

2026-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

BeSTia

CC7041175E5366AA

Strona 3 z 4

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 brutto zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące łącznie o kwotę 1 694 695,42 z, w tym: Fundusz Alimentacyjny wraz z odsetkami 1 585 023,53 zł, zaliczka alimentacyjna 81 177,14 zł, pozostałe należności budżetowe 28 494,75 zł.
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	Pozycja dotyczy decyzji na wypłatę świadczeń rodzinnych i FA za okres zasiłkowy obejmujący lata przyszłe 1 701 440,88 zł; opłaty roczne uiszczane w przyszłych okresach za zajęcie pasa drogowego 2 040 043,86 zł; pozostałych kosztów z tytułu dostaw i usług 60 355,22 zł

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
D.II.2	Zobowiązania wobec budżetów	Wykazana kwota dotyczy: FA wraz z odsetkami w kwocie 1 236 396,62 z; zobowiązania z tytułu pdof za m-c grudzień 87 442,00 zł; zwrotów niewykorzystanych dotacji 5 427,23 zł; zwrotów kapitalizacji odsetek bankowych od środków pozyskanych w drodze umów 1518,97 zł.
D.II.5	Pozostałe zobowiązania	Pozycja dotyczy decyzji na wypłatę świadczeń rodzinnych i FA za okres zasiłkowy obejmujący lata przyszłe w kwocie 1 701 440,88 zł; wypłaconego FA w kwocie 450236,20 zł; nadpłat podatków i opłaty lokalnych 45 016,15; zobowiazar z tytułu i usług 21 728,48 zł.
D.IV	Rozliczenia międzyokresowe	Wskazana kwota dotyczy otrzymanych dochodów na 2026 r. z tytułu udziałów w P' subwencji ogólnej w kwocie 1 928 309,85 zł; opłat za zajęcie pasa drogowego 431350,45 zł.

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)


2026-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)

BeSTia

CC7041175E5366AA

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Borowie ul. Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 711582227			Wysłać bez pisma przewodniego FE503571004C0A61 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		41 732 936,83	40 792 957,03
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		608 572,40	616 989,50
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-84 876,46	-94 904,46
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		41 209 240,89	40 270 871,99
B.	Koszty działalności operacyjnej		32 898 252,39	34 380 974,53
B.I.	Amortyzacja		4 951 687,87	5 394 272,67
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 924 377,91	2 497 446,83
B.III.	Usługi obce		4 475 085,83	3 434 262,50
B.IV.	Podatki i opłaty		36 749,00	41 547,00
B.V.	Wynagrodzenia		13 647 723,32	14 851 543,13
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 814 022,97	4 194 516,18
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 030 758,14	1 533 120,51
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 017 847,35	2 434 265,71
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		8 834 684,44	6 411 982,50
D.	Pozostałe przychody operacyjne		45 209,71	185 190,63
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		45 209,71	185 190,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne		210 267,29	91 106,29

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2026-04-24
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	210 267,29	91 106,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 669 626,86	6 506 066,84
G.	Przychody finansowe	75 156,23	106 063,21
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	75 156,23	106 063,21
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	839 102,39	699 793,75
H.I.	Odsetki	839 102,39	699 793,75
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	7 905 680,70	5 912 336,30
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	258,35	32
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 905 422,35	5 911 794,98

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy


2026-04-24
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2026-04-24
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON			Wysłać bez pisma przewodniego	
Urząd Gminy Borowie ul. Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
711582227			2E0CF6E561E024C2 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	78 355 481,96	77 394 212,53	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	61 320 148,20	73 253 135,69	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	13 632 959,37	22 429 682,05	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	40 346 649,15	38 938 856,30	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	6 499 207,13	9 916 777,99	
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	260 999,71	210 668,36	
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	580 332,84	1 757 150,99	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	62 281 417,63	67 990 334,51	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	11 476 327,45	14 524 259,70	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	41 841 074,18	40 315 406,33	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	7 164 630,43	10 785 211,07	
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	20 426,05	262 251,84	
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	1 778 959,52	2 103 205,57	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	77 394 212,53	82 657 013,71	

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2026-04-24
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 905 422,35	5 911 794,98
III.1.	zysk netto (+)	22 429 682,05	22 161 473,20
III.2.	strata netto (-)	-14 524 259,70	-16 249 678,22
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	85 299 634,88	88 568 808,69

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2026-04-24
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Hanna Marianna Ośko
główny księgowy

2026-04-24
rok, miesiąc, dzień

MARTA SERZYSKO
kierownik jednostki

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Hanna
Marianna Osko
Data: 2026.04.24 12:14:04 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez MARTA
SERZYSKO, BOROWIE
Data: 2026.04.24 12:13:24 CEST

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1.	nazwa jednostki
	GINNA BOROWIE
1.2.	siedziba jednostki
	ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie
1.3.	adres jednostki
	ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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. 2025 poz.1153 z późn. zm.); 2) Usługi z zakresu pomocy rodzinom w przewidywaniu trudnych sytuacji życiowych, wspieranie rodzin i osób w zaspokajaniu ich podstawowych potrzeb, wspieranie rodziny; 3) Usługi opiekuńcze, edukacyjne i wychowawcze.
2.	wskazanie okresu obrotowego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2025 rok, tj. za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne i obejmuje 6 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 Iwomem. 6) Publiczny Żłobek w Borowiu
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.</p> <p>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:</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo pod datą 31 grudnia, za okres całego roku.</p> <p>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.</p> <p>Jednorazowo, lecz spisane 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 (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.</p>

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Zapasy wycenia się w cenach zakupu.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyjmuje się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjmuje się w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych.</p> <p>Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".</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	<p>Inne informacje:</p> <p>Nie dotyczy</p>
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, zwiększenie i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Stan wartości niematerialnych i prawnych na 01 stycznia 2025 r. wynosił 857 868,98zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2025 roku uległ zmianie i wynosi 559 275,04 zł. Umorzenie na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosła 361 824,25 zł. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 207 450,79 zł.</p> <p>Wartość inwentarzowa środków trwałych na dzień 01 stycznia 2025 r. wyniosła 126 597 352,91 zł. W ciągu roku sprawozdawczego w wyniku zakupu i przyjęcia z inwestycji stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 10 080 224,74 zł. Zmniejszenie stanu środków trwałych wyniosło 188 417,47 zł, co daje stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie 136 489 160,18 zł.</p> <p>Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie w roku sprawozdawczym wyniosły 11 104 591,68 zł. Dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie o kwotę 10 364 527,62 zł, w związku z oddaniem do użytkowania. Na dzień 31 grudnia 2025 r. stan środków trwałych w budowie (inwestycja) wynosi 5 545 886,75 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.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa środków trwałych odpowiada wartości księgowej brutto i na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosi 136 489 160,18 zł.</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.</p>
1.4.	<p>wartość gruntów w użytkowanych wieczystość</p> <p>Wartość gruntów w użytkowanych wieczystość wynosi 363 126,64 zł i łącznej powierzchni 2,6555 m², co szczegółowo przedstawia tabela nr 3.</p>

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.	liczbą 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 2025 roku dokonano odpisu aktualizującego należności dotyczących należności od dłużników alimentacyjnych, zaliczki alimentacyjnej wraz z odsetkami w wysokości 75 673.99 zł. oraz zmniejszenia odpisu pozostałych należności w kwocie 42.23 zł. Stan ogółem odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosił 1 694 695.42 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 9 712 000.00 zł w tym:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat 4 965 000.00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat 2 620 000.00 zł
c)	powyżej 5 lat 2 127 000.00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami początkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrótny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrótnego. Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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 2025 rozliczenia międzyokresowe kosztów wynosiły ogółem 3 965 077.40 zł, a na dzień 31 grudnia 2025 r. 3 601 839.96 zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów na początek roku obrotowego wynosiły 2 118 001.05 zł, a na koniec roku obrotowego 2 359 660.30 zł. Szczegółowe dane dotyczące tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów przedstawia tabela nr 5 do informacji dodatkowej.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze W 2025 roku w jednostkach objętych informacją wypłacono: odprawy emerytalne w kwocie 59 760.00 zł; nagrody jubileuszowe w kwocie 273 866.99 zł; ekwiwalent za pranie odzieży w kwocie 5 437.26 zł; nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej w kwocie 145 000.00 zł; nagrody wójta i uznaniowe w kwocie 33 100.00 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 4 349.04 zł; świadczenie na start dla nauczycieli 2 000.00 zł.
1.16.	inne informacje W 2025 roku z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych prowadzonych przy jednostkach oświatowych przekazano do budżetu Gminy Borowie środki finansowe w kwocie 541.32 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 44 547.23 zł. Są to: materiały w magazynach stołówek szkolnych i Publicznego Żłobka w kwocie 29 314.05 zł; olej opałowy w kwocie 9 579.24 zł; paliwo do samochodów służbowych Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych w kwocie 5 653.94 zł.

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>
	W 2025 roku poniesiono nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 11 104 591.68 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.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	W 2025 roku wykazane w Rachunku zysków i strat Inne przychody operacyjne w kwocie 185 190.63 zł dotyczą: przychodów z otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 2 400,00 zł, odsprzedaży dostawy energii, gazu i wody ustalonej na poziomie ceny zakupu w kwocie 36 044,24 zł, zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatków w kwocie 3 173.81 zł, wpłaty z tytułu odeszkodowań za zniszczone mienie w kwocie 787.50 zł, nieodpłatnie przekazany sprzęt komputerowy dla uczniów szkół w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w kwocie 142 785.08 zł. Przychody finansowe w łącznej kwocie 106 063.21 zł dotyczą: kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, nieterminowych wpłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych oraz odsetek podatkowych UG.
2.4.	<i>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</i>
	Nie dotyczy j.s.t.
2.5.	<i>inne informacje</i>
	Nie dotyczy
3	<i>inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	Nie dotyczy

Hanna Ośko
(główny księgowy/skarbnik)

2026 kwiecień 24
rok miesiąc dzień

Marta Serzysko
kierownik jednostki

Tabela nr 1
do informacji dodatkowej za 2025 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:				Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabyć)	przemieszczenie	7	zbycie	likwidacja	Inne	10		
3	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	657 868,98			63 960,00	63 960,00	162 553,94			162 553,94	559 275,04	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	657 868,98	0,00	0,00	63 960,00	63 960,00	0,00	162 553,94	0,00	162 553,94	559 275,04	
2.1.	Grunty	3 153 950,47		10 305,04	80 676,96	90 982,00	2 677,81			2 677,81	3 242 254,66	
	Grunty stanowiące własność jest, 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	118 622 686,29		6 000,00	9 620 423,34	9 626 423,34		111 770,46		111 770,46	128 137 339,17	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	947 780,75		51 739,20	266 620,20	318 359,40	51 739,20			51 739,20	1 214 400,95	
2.4.	Środki transportu	2 964 753,98				0,00				0,00	2 964 753,98	
2.5.	Inne środki trwałe	908 181,42		22 230,00	22 230,00	44 460,00	22 230,00			22 230,00	930 411,42	
2.	Razem środki trwałe	126 597 352,91	0,00	90 274,24	9 989 950,50	10 080 224,74	76 647,01	111 770,46	0,00	188 417,47	136 489 160,18	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 805 822,69		11 104 591,68		11 104 591,68			10 364 527,62	10 364 527,62	5 545 886,75	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	131 403 175,60	0,00	11 194 865,92	9 989 950,50	21 184 816,42	76 647,01	111 770,46	10 364 527,62	10 552 945,09	142 035 046,93	

Hanna Osiko
(główny księgowy)

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzylo
(kontroler, podmiot)

Tabela nr 2
do informacji dodatkowej za 2025 rok
GINY BOROWIE

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	3	4		7	6		8	9		10	11	12	13		14
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		Ogółem zwiększenia wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego		Zwiększenie 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			dotycząca 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	15	16	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	369 086.63		145 291.56		145 291.56				162 553.94				351 824.25	288 782.35	207 450.79
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0.00				0.00								0.00	0.00	0.00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	369 086.63	0.00	145 291.56	0.00	145 291.56	0.00			162 553.94	0.00			351 824.25	288 782.35	207 450.79
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 008 269.61		4 754 835.49		4 754 835.49				70 834.52				46 692 270.58	76 614 416.68	81 445 068.59
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	582 550.00		98 458.32		98 458.32	1 490.11							679 518.21	365 230.75	534 882.74
2.3.	Środki transportu	1 139 418.98		382 545.00		382 545.00								1 521 963.98	1 825 335.00	1 442 790.00
2.4.	Inne środki trwałe	887 284.47		15 373.41		15 373.41	741.00							901 916.88	20 896.95	28 494.54
2.	Razem środki trwałe	44 617 523.06	0.00	5 251 212.22	0.00	5 251 212.22	2 231.11			70 834.52	0.00			49 795 669.65	78 825 879.38	83 451 235.87
3.	Środki trwałe w budowie															
4.	Zaliczki na środki trwałe															
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	44 617 523.06	0.00	5 251 212.22	0.00	5 251 212.22	2 231.11			70 834.52	0.00			49 795 669.65	78 825 879.38	83 451 235.87

(podany kategorię)

Hanna Osęko

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko

(liczący jednostki)

Tabela nr 3
do informacji dodatkowej za 2025 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 obrotowego (4+5-6)
				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 Głosków	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 Głosków	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 Głosków	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 Głosków	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 (m²)	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)

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(pierownik jednostki)

Tabela nr 4
do informacji dodatkowej za 2025 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	1 476 929.88	108 093.65			1 585 023.53
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	113 596.80		32 419.66		81 177.14
3.	Należności wątpliwe	0.00				0.00
4	Pozostałe należności budżetowe	28 536.98		42.23		28 494.75
5	RAZEM	1 619 063.66	108 093.65	32 461.89	0.00	1 694 695.42

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 5
do informacji dodatkowej za 2025 rok
GMINY BOROWIE

Wykaz rozliczeń międzykresowych kosztów i przychodów

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych według tytułów	Stan na koniec roku obrotowego	
		3	4
I	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym:	3 965 077.40	3 801 839.96
	Decyzje przyznające świadczenia rodzinne na okres zasilkowy obejmujący lata przyszłe	1 781 141.76	1 701 440.88
	Z tytułu dostaw i usług dotyczące roku 2026	48 987.32	60 355.22
	Opłaty roczne uiszczane w przyszłych okresach za zajęcie pasa drogowego	2 134 948.32	2 040 043.86
II	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów, w tym:	2 118 001.05	2 359 660.30
	Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego	367 296.18	431 350.45
	Przychody z tytułu subwencji oświatowej	0.00	0.00
	Przychody z tytułu subwencji ogólnej i udziałów w PIT na 2025 rok	1 750 704.87	1 928 309.85
	Razem	6 083 078.45	6 161 500.26

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Tabela nr 6
do informacji dodatkowej za 2025 rok
GMINY BOROWIE

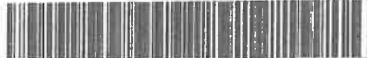
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

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	4 800 820.44	0.00	0.00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	4 589 449.45	0.00	0.00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 077 076.68	0.00	0.00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	637 245.11	0.00	0.00
SUMA		11 104 591.68	0.00	0.00

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2026 kwiecień 24
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Serzysko
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Borowie ul.Sasimowskiego 2 08-412 BOROWIE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 711582227		520BDE9D37CD9384 

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	1 694 695,42
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

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

2026.04.24
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

Hanna Marianna Ośko
(główny księgowy)

2026.04.24
rok mies. dzień

MARTA SERZYSKO
(kierownik jednostki)