

## **ZARZĄDZENIE Nr 26/2024**

**Wójta Gminy Borkowice**

**z dnia 25 kwietnia 2024 roku**

w sprawie : przedłożenia Radzie Gminy Borkowice „Sprawozdania finansowego za 2023 rok”

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 roku, poz. 609 ) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

Wójta Gminy Borkowice **zarządza:**

### **§ 1.**


Przedłożyć Radzie Gminy Borkowice „ Sprawozdanie finansowe za 2023 rok, na które składa się :

1. Bilans z wykonania Budżetu Gminy Borkowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku,
2. łączny Bilans Samorządowych Jednostek Budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku wraz z informacją dodatkową,
3. łączny Rachunek Zysków i Strat Samorządowych Jednostek Budżetowych sporządzony za rok 2023,
4. łączne Zestawienie Zmian w Funduszu Samorządowych Jednostek Budżetowych za rok 2023.

### **§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr Robert Fidos**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Borkowice</b> ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	<b>BILANS</b> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina BORKOWICE</b> sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego E82D82852AEAA62B 
Numer identyfikacyjny REGON <b>670223540</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 130 701,73	4 590 080,05	I Zobowiązania	184 924,09	645 018,09
I.1 Środki pieniężne	5 130 701,73	4 590 080,05	I.1 Zobowiązania finansowe	174 960,00	630 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 130 701,73	4 590 080,05	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	174 960,00	105 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	525 000,00
II Należności i rozliczenia	546,85	375 293,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 964,09	15 018,09
II.1 Należności finansowe	0,00	372 385,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	372 385,00	II Aktywa netto budżetu	4 455 079,49	3 760 799,96
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 059 779,40	-694 279,53
II.2 Należności od budżetów	516,85	2 908,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 059 779,40	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	30,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-694 279,53
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	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 (+,-)	3 395 300,09	4 455 079,49
			III Rozliczenia międzyokresowe	491 245,00	559 555,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>5 131 248,58</b>	<b>4 965 373,05</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5 131 248,58</b>	<b>4 965 373,05</b>

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
skarbnik

2024-02-16

rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos

zarząd

BeSTia

E82D82852AEAA62B

Wyjaśnienia do bilansu

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
skarbnik

2024-02-16  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
zarząd

BeSTia

E82D82852AEAA62B

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Borkowice</b>  ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego  64344D71F48FDFDE 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>670223540</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	24 927 878,03	39 003 259,04	A Fundusz	24 728 350,14	38 967 497,81
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	19 963 649,70	24 152 990,13
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	24 832 445,03	38 836 106,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 764 700,44	14 814 507,68
A.II.1 Środki trwałe	22 921 423,39	38 292 347,50	A.II.1 Zysk netto (+)	22 189 615,05	28 044 148,73
A.II.1.1 Grunty	771 029,08	969 129,08	A.II.2 Strata netto (-)	-17 424 914,61	-13 229 641,05
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 161 942,67	36 407 814,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	125 785,18	106 200,48	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	687 918,22	679 327,82	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	174 748,24	129 876,05	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 100 284,31	3 604 985,83
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 911 021,64	543 759,14	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	3 004 851,31	3 437 833,43
A.III Należności długoterminowe	95 433,00	167 152,40	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	123 602,78	168 678,44
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 873 957,01	2 093 875,02
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	105 348,99	129 632,12
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	555 282,98	684 619,11

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

64344D71F48FDFDE

Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	20 434,77	16 951,91
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	40 182,28	56 859,28
B Aktywa obrotowe	2 900 756,42	3 569 224,60	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	10,00	0,00
B.I Zapasy	29 718,27	38 793,35	D.II.8 Fundusze specjalne	286 032,50	287 217,55
B.I.1 Materiały	29 718,27	38 793,35	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	286 032,50	287 217,55
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	95 433,00	167 152,40
B.II Należności krótkoterminowe	2 652 840,89	3 268 587,74			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	2 734,80			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	37 861,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 652 840,89	3 227 991,94			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	218 197,26	261 843,51			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	218 197,26	261 843,51			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)

BeSTia

64344D71F48FDFDE

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>27 828 634,45</b>	<b>42 572 483,64</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>27 828 634,45</b>	<b>42 572 483,64</b>

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

64344D71F48FDFDE

Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-23

(rok, miesiąc, dzień)

64344D71F48DFDE

Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Borkowice  ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>670223540</b>		<p style="text-align: center;"><b>253C81C9E82D408C</b></p> 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

2024.01.25  
rok mies. dzień

Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)



Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.01.25  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Robert Sylwester Fidos  
(kierownik jednostki)

## Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	GMINA BORKOWICE
1.2	siedzibę jednostki
	Borkowice ul. Ks. Jana Wiśniewskiego 42, 26-422 Borkowice
1.3	adres jednostki
	ul. Ks. Jana Wiśniewskiego 42, 26-422 Borkowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy - świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzorczej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łącznie dane 6 jednostek budżetowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, Zarządzenie Nr 154/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Wójtka Gminy Borkowice w sprawie: wprowadzenia tekstu jednolitego po aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Borkowice. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub jednostek w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kompromisujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub są otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji władzowego organu, mogą być wycenione przez komisję powołaną przez Wójta. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujemne są (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji władzowego organu w wartości określonej przez komisję powołaną przez Wójta, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej lub nabytca. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie umowne jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Rozczne aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, - inwestycje (środki trwałe w budowie)</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Borkowice. Środki trwałe obejmują w szczególności: - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkownika wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, - maszyny i urządzenia, - środki transportu i inne rzeczy, - wyposażenie w obcych środkach trwałych.</p> <p>Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystająca”. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu — według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie — według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia — według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę lub komisję powołaną przez Wójta.</li> <li>- w przypadku ułamienia w trakcie inwestycji — według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godzawej,</li> <li>- w przypadku spadku lub dewolucji — według wartości godzawej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego — w wysokości określonej przez powołaną komisję przez Wójta.</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka nieprawnego — w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cechy szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</p> <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022, poz. 513 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. 2010, poz. 1579 z późn. zm.).</p> <p>Umazanie są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. 2010, poz. 1579 z późn. zm.).</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę linową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
5.	inne informacje

5.1.	Wzajemne rozliczenia między jednostkami dokonuje się wyliczeń wzajemnych: kosztów - przychodów, należności - zobowiązań.														
5.2.	Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy pomimo wystąpienia okoliczności dotyczących wystąpienia pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie. Jednostka będzie montować rozwój sytuacji i podejmować kroki, aby zagwarantować negatywne skutki pandemii.														
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obniżają w szczególności:														
1.	szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia														
1.1.	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: aktualizacja	przychody (nabywc. kupno)	przychody (nieodpłatne otrzymanie)	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej	zbycie (sprzedaż)	likwidacja	inne (nieodpłatne przekazanie)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	226 081,45 zł				
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	0,00 zł	- zł	0,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	226 081,45 zł				
2.1.	Grunt	771 029,08 zł	- zł	- zł	198 100,00 zł	198 100,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	969 129,08 zł				
2.1.1.	Grunt stowiórce własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł				
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 005 161,01 zł	- zł	16 681 169,09 zł	9 080 947,91 zł	25 762 117,00 zł	- zł	1 186,66 zł	8 912 947,91 zł	8 914 134,57 zł	59 853 143,44 zł				
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	759 568,95 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	30 420,65 zł	- zł	30 420,65 zł	729 148,30 zł				
2.4.	Środki transportu	1 763 683,12 zł	- zł	145 300,00 zł	- zł	145 300,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 908 983,12 zł				
2.5.	Inne środki trwałe	650 342,01 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	650 342,01 zł				
2.	Razem środki trwałe	46 595 764,17 zł	- zł	16 826 469,09 zł	9 279 047,91 zł	26 105 517,00 zł	- zł	31 607,31 zł	8 912 947,91 zł	8 944 555,22 zł	64 110 745,95 zł				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 911 021,64 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 339 262,50 zł	1 339 262,50 zł	571 759,14 zł				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł				
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	48 860 505,81 zł	- zł	16 826 469,09 zł	9 279 047,91 zł	26 105 517,00 zł	- zł	31 607,31 zł	10 252 210,41 zł	10 283 817,72 zł	64 682 505,09 zł				
Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego															
Nazwa grupy rodzajowej		Immortalia - stan na		Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem		Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zmniejszenia		Umorzenie - stan na		Wartość netto składników aktywów	



2.	Nieślągalne zobowiązania z tytułu funduszu alimentacyjnego	303 287,41 zł	- zł	- zł	303 287,41 zł
		RAZEM:	383 019,94 zł	- zł	383 019,94 zł

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
Nie było przesłanek 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 rok do 3 lat	nie dotyczy jednostek budżetowych
b)	powyżej 3 do 5 lat	nie dotyczy jednostek budżetowych
c)	powyżej 5 lat	nie dotyczy jednostek budżetowych

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu

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  
Przyjęte uproszczenia w rachunkowości oraz zasady ich rozliczeń  
W rachunkowości stosowane są uproszczenia zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- 1) w zakresie kosztów:
  - a) ewidencja kosztów działalności prowadzona jest na koncie zespołu „4 koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków,
  - b) za miejsce powstania kosztów uznaje się rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - c) wartość paliwa księguje się w koszty w dacie nabycia, ustalenie stanu zapasów paliwa dokonuje się na dzień bilansowy na podstawie wyników inwenturyzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury,
  - 2) w zakresie wydatków:
    - a) faktury dotyczące wydatków księguje się w koszty miesiąc sprawozdawczy, którego dotyczy zakup,
    - b) zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym (np. refundacja wynagrodzeń z PUP).

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia nie wykazane w bilansie		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
1.	Zabezpieczenia należnego wykonania umów, w tym:	355 127,74 zł	299 858,79 zł
1.1.	gwarancje ubezpieczeniowe	355 127,74 zł	299 858,79 zł
1.2.	gwarancje bankowe	- zł	- zł
2.	Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej	- zł	- zł
3.	Poręczenia	- zł	- zł

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1.	wynagrody jubileuszowe	155 037,72 zł
2.	ekwiwalent za urlop zaopłacony, niewykorzystany	
3.	odprawy emerytalne i rentowe, odprawy	38 980,71 zł

4.	świadczenia pracownicze - zakup okularów, odzieży, wody i środki BHP dla pracowników (§ 3020)	26 406,49 zł
		<b>RAZEM: 220 424,92 zł</b>
1.16.	Inne informacje	
	nie dotyczy	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	nie zachodziły przesłanki	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnic kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	nie zachodziły przesłanki	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	nie zachodziły przesłanki	
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	
2.5.	Inne informacje	
	Wobec wszystkich należności wymagalnych jest prowadzone postępowanie upominawcze lub egzekucyjne	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Nie są znane okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.	

Marlena Tarka-Indyka  
(główny księgowy)

25-04-2024  
(rok/miesiąc/dzień)

Robert Fidos  
(kierownik jednostki)

Elektronicznie  
podpisany przez  
Marlena Pelagia  
Tarka-Indyka  
Data: 2024.04.25  
14:05:51 +02'00'

Elektronicznie  
podpisany przez  
Robert Sylwester  
Fidos  
Data: 2024.04.25  
14:06:34 +02'00'

Borkowice dnia 25.04.2024 r.

## OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że wg stanu na dzień 31.12.2023 r. została przeprowadzona i rozliczona inwentaryzacja artykułów żywnościowych w stołówkach szkolnych, opału, paliwa oraz środków pieniężnych w kasie.

Stan kont na rachunkach bankowych został potwierdzony przez bank.


W drodze weryfikacji sald zainwentaryzowano pozostałe aktywa i pasywa.

SKARBNIK GMINY

  
mgr Marlena Jarka-Indyka

WÓJT

  
mgr Robert Fidos

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;"><b>Gmina Borkowice</b></p> <p style="text-align: center;">ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE</p>		<p style="text-align: center;"><b>Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie</b></p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<b>670223540</b>		<b>D13B689C7D59BC46</b>	
			
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	31 304 198,82	35 245 519,30
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	461 980,49	447 754,63
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	30 842 218,33	34 797 764,67
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	26 308 231,50	20 497 688,07
B.I.	Amortyzacja	1 609 074,89	1 821 644,98
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 680 750,52	2 187 194,49
B.III.	Usługi obce	3 816 409,50	1 734 258,00
B.IV.	Podatki i opłaty	438 139,93	288 211,58
B.V.	Wynagrodzenia	8 162 733,08	9 145 778,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 884 312,88	2 114 258,87
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	181 670,81	282 601,26
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 534 525,19	2 923 740,38
B.X.	Pozostałe obciążenia	614,70	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	4 995 967,32	14 747 831,23
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	40 710,89	69 432,47
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	40 710,89	69 432,47
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	246 551,82	21 369,78

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki

BeSTia

D13B689C7D59BC46

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.26



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	246 551,82	21 369,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 790 126,39	14 795 893,92
G.	Przychody finansowe	5 262,52	26 684,27
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	5 262,52	26 684,27
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	30 688,47	8 070,51
H.I.	Odsetki	30 688,47	8 070,51
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 764 700,44	14 814 507,68
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 764 700,44	14 814 507,68

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki

BeSTia

D13B689C7D59BC46


Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.26

Strona 2 z 3

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Borkowice ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>670223540</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>EF9F9D4CFD716875</b> 	
		<b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	18 119 695,69	19 963 649,70
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	53 456 900,68	82 536 320,45
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 759 311,47	22 189 615,05
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	30 243 232,53	35 608 450,90
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	4 444 356,68	15 487 206,59
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	10 000,00	9 251 047,91
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	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	51 593 763,77	78 346 980,02
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	14 794 765,00	17 424 914,61
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	31 303 011,93	34 914 171,37
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	5 335 231,84	17 092 185,82
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	160 755,00	8 912 947,91
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	0,00	2 760,31
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>19 963 649,70</b>	<b>24 152 990,13</b>

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	4 764 700,44	14 814 507,68
III.1.	zysk netto (+)	22 189 615,05	28 044 148,73
III.2.	strata netto (-)	-17 424 914,61	-13 229 641,05
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	24 728 350,14	38 967 497,81

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki

Marlena Pelagia Tarka-Indyka  
główny księgowy

2024-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos  
kierownik jednostki