

ZARZĄDZENIE Nr 30/2026

Wójta Gminy Borkowice

z dnia 24 kwietnia 2026 roku

w sprawie : przedłożenia Radzie Gminy Borkowice „Sprawozdania finansowego za 2025 rok”

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 roku, poz. 1153 ze zm.) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.)
Wójta Gminy Borkowice **zarządza:**

§ 1.


Przedłożyć Radzie Gminy Borkowice „ Sprawozdanie finansowe za 2025 rok, na które składa się :

1. Bilans z wykonania Budżetu Gminy Borkowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku,
2. Łączny Bilans Samorządowych Jednostek Budżetowych sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku wraz z informacją dodatkową,
3. Łączny Rachunek Zysków i Strat Samorządowych Jednostek Budżetowych sporządzony za rok 2025,
4. Łączne Zestawienie Zmian w Funduszu Samorządowych Jednostek Budżetowych za rok 2025.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Dh'i
mgr Robert Fidos

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Borkowice ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BORKOWICE sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 18E8EC78115A1C63 
Numer identyfikacyjny REGON 670223540		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 865 810,22	4 543 509,46	I Zobowiązania	1 825 124,20	2 293 300,00
I.1 Środki pieniężne	5 865 810,22	4 543 509,46	I.1 Zobowiązania finansowe	1 825 000,00	2 293 300,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 865 810,22	4 543 509,46	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	321 700,00	420 411,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 503 300,00	1 872 889,00
II Należności i rozliczenia	39 130,08	732 345,43	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	124,20	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	134 486,40	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	134 486,40	II Aktywa netto budżetu	2 480 412,22	1 261 786,12
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 280 387,74	-1 218 626,10
II.2 Należności od budżetów	39 130,08	597 859,03	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 280 387,74	-1 218 626,10
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 (+,-)	3 760 799,96	2 480 412,22
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 599 403,88	1 720 768,77
Suma aktywów	5 904 940,30	5 275 854,89	Suma pasywów	5 904 940,30	5 275 854,89

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
skarbnik

2026-03-05
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
zarząd

BeSTia

18E8EC78115A1C63

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Marlena Pelagia Tarka - Indyka
skarbnik

2026-03-05
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
zarząd

BeSTia

18E8EC78115A1C63

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Borkowice ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 61F92354B8C101D2 
Numer identyfikacyjny REGON 670223540	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	43 410 493,30	47 025 618,17	A Fundusz	43 006 483,56	47 038 919,27
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	80 429,70	A.I Fundusz jednostki	38 615 778,92	43 215 592,54
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	43 200 001,20	46 659 470,57	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 390 704,64	3 823 326,73
A.II.1 Środki trwałe	42 693 676,06	43 756 587,14	A.II.1 Zysk netto (+)	21 433 144,12	21 281 136,96
A.II.1.1 Grunty	1 001 816,08	1 062 291,86	A.II.2 Strata netto (-)	-17 042 439,48	-17 457 810,23
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	40 245 758,12	41 220 710,75	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	572 972,60	829 941,98	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	498 799,09	323 437,18	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	374 330,17	320 205,37	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 284 274,06	4 839 916,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	506 325,14	2 902 883,43	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	4 073 781,96	4 554 198,18
A.III Należności długoterminowe	210 492,10	285 717,90	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	180 881,28	152 037,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 331 391,77	2 566 248,49
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	177 646,01	182 334,72
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	942 633,81	967 866,17

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
(główny księgowy)

2026-01-26

(rok, miesiąc, dzień)

Robert Sylwester Fidos
(kierownik jednostki)

BeSTia

61F92354B8C101D2

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	23 935,54	25 672,91
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	56 470,57	215 612,36
B Aktywa obrotowe	3 880 264,32	4 853 217,18	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	25 461,11	16 905,68	D.II.8 Fundusze specjalne	360 822,98	444 425,62
B.I.1 Materiały	25 461,11	16 905,68	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	360 822,98	444 425,62
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	210 492,10	285 717,90
B.II Należności krótkoterminowe	3 518 579,13	4 231 012,99			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 851,99	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	193 753,00	622 265,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 322 974,14	3 608 747,99			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	336 224,08	605 298,51			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne w rachunkach bankowych	336 224,08	605 298,51			
B.III.3 Środki pieniężne w składowym funduszu inwestycyjnym	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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
(główny księgowy)

2026-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Sylwester Fidos
(kierownik jednostki)

61F92354B8C101D2

Wzrosty	0,00	0,00			
Wzrosty					
Suma aktywów	47 290 757,62	51 878 835,35	Suma pasywów	47 290 757,62	51 878 835,35

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
(główny księgowy)

2026-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Sylwester Fidos
(kierownik jednostki)

BeSTia

61F92354B8C101D2

Wyjaśnienia do bilansu


Marlena Pelagia Tarka - Indyka
(główny księgowy)

BeSTia

2026-01-26
(rok, miesiąc, dzień)

61F92354B8C101D2

Robert Sylwester Fidos
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Borkowice ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 670223540		998774C06BA5CDDF 

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)

2026.04.24
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)

2026.04.24
rok mies. dzień

Robert Sylwester Fidos
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

1.	Wzrowdzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
1.2	GNINA BORKOWICE siedzibę jednostki
1.3	Borkowie ul. Ks. Jana Wiśniewskiego 42, 26-422 Borkowie
1.4	adres jednostki ul. Ks. Jana Wiśniewskiego 42, 26-422 Borkowie
2.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
3.	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy / świadczenie usług wymienionych w art.7 ustawy o samorządzie gminnym
4.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
5.	01.01.2025 - 31.12.2025
6.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane liczne, jeżeli w skład jednostki nadzorczej lub jednostki sporządzającej samodzielne sprawozdania finansowe
7.	Sprawozdanie finansowe obejmuje łącznie dane 6 jednostek budżetowych.
8.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
9.	Aktywna i pasywna 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 Rzeczpospolitej Polskiej, Zarządzenie Nr 15A/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Wójtka Gminy Borkowie w sprawie: wprowadzenia tekstu jednolitego po aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Borkowie. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco: Aktywna i pasywna 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 likwidowanego jednostki lub podstawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub ist otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione przez komisję powołaną przez Wójta Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (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 właściwego organu w wartości określonej przez komisję powołaną przez Wójta, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Środki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie umowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych umowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - inwestycje (środki trwałe w budowie) 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 Borkowie. Środki trwałe obejmują w szczególności: - nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, - maszyny i urządzenia, - środki transportu i inne rzeczy, - ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający” 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, - 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. - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji — według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. - w przypadku spadku lub darowizny — według wartości godziwej i dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego — w wysokości określonej przez powołaną komisję przez Wójta. - w przypadku otrzymania środka na skutek wynalazku nieopartego — w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. 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. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydawanego 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 trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. 2010, poz. 1579 z późn.zm.). Umorzenie środków trwałych (stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych). Odpisy umorzeniowy dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie umowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. 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 wartości początkowej aktualizacji.
10.	Inne informacje

5.1.	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - dokonuje się wyłączeń wzajemnych kosztów - przychodów, należności - zobowiązań.											
5.2.	Sprawozdanie finansowe za rok 2025 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez co najmniej 12 miesięcy pomimo wystąpienia okoliczności dotyczących występowania pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie. Jednostka będzie monitorować rozwój sytuacji i podjąć odpowiednie kroki, aby zagrożeń negatywnych skutki pandemii.											
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
1.												
1.1.	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, nabycia, kosztów, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia											
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	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)			
			aktualizacja	przychody (nabycie, kupno)	przychody (nieodpłatne otrzymanie)	zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	tytuły (sprzedaż)	likwidacja		inne (nieodpłatne przekazanie)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	122 544,90 zł	- zł	122 544,90 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	348 626,35 zł	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	122 544,90 zł	- zł	122 544,90 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	348 626,35 zł	
2.1.	Grunt	1 001 816,08 zł	- zł	56 615,78 zł	3 860,00 zł	60 475,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 067 291,86 zł	
2.1.1.	Grunt	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
2.1.1.	Grunt stanowiące własność, przeliczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
2.2.	Budynki, lokale i obiektory inżynierii lądowej i wodnej	65 667 567,43 zł	- zł	3 152 840,68 zł	820 000,00 zł	3 972 840,68 zł	- zł	- zł	820 000,00 zł	820 000,00 zł	68 820 408,11 zł	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyn	1 151 845,40 zł	- zł	331 330,40 zł	- zł	331 330,40 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 483 175,80 zł	
2.4.	Środki transportu	1 908 983,12 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 908 983,12 zł	
2.5.	Inne środki trwałe	944 342,01 zł	- zł	19 825,00 zł	- zł	19 825,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	964 167,01 zł	
2.	Razem środki trwałe	70 674 554,04 zł	- zł	3 560 611,86 zł	823 860,00 zł	4 384 471,86 zł	- zł	- zł	820 000,00 zł	820 000,00 zł	74 239 025,90 zł	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	506 325,14 zł	- zł	2 396 558,29 zł	- zł	2 396 558,29 zł	- zł	- zł	0,00 zł	0,00 zł	2 902 883,43 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)	71 180 879,18 zł	- zł	5 957 170,15 zł	823 860,00 zł	6 781 030,15 zł	- zł	- zł	820 000,00 zł	820 000,00 zł	77 141 909,33 zł	

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	Inne		dotyczące zbycia zlikwidowanych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	42 115,20 zł	- zł	42 115,20 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	268 196,65 zł	- zł	90 429,70 zł
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	226 081,45 zł	- zł	42 115,20 zł	- zł	42 115,20 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	268 196,65 zł	- zł	90 429,70 zł
2.1.	Grunt	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 001 816,08 zł	1 062 291,86 zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 421 809,31 zł	- zł	2 177 888,05 zł	- zł	2 177 888,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	27 599 697,36 zł	40 245 758,12 zł	41 220 710,75 zł
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	578 872,80 zł	- zł	74 361,02 zł	- zł	74 361,02 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	653 233,82 zł	572 972,60 zł	829 941,88 zł
2.4.	Środki transportu	1 410 184,03 zł	- zł	175 361,91 zł	- zł	175 361,91 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 585 545,94 zł	498 799,09 zł	323 437,18 zł
2.5.	Inne środki trwałe	570 011,84 zł	- zł	73 949,80 zł	- zł	73 949,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	643 961,64 zł	374 530,17 zł	320 205,57 zł
2.	Razem środki trwałe	27 980 877,98 zł	- zł	2 501 560,78 zł	- zł	2 501 560,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	30 482 438,76 zł	42 693 676,06 zł	43 756 587,14 zł
3.	Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	506 325,14 zł	2 902 883,43 zł
4.	Zaliczeń na środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
11.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	27 980 877,98 zł	- zł	2 501 560,78 zł	- zł	2 501 560,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	30 482 438,76 zł	43 200 001,20 zł	46 659 470,57 zł
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dobr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami												
	Jednostka nie dysponuje.												
1.3.	wartość dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych												
	Nie zastosowały przesłanki dokonania odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych												
1.4.	wartość gwarantów użytkowanych wieczysta												
	nie dotyczy												
1.5.	wartości niemoimorzonych lub niemoimorzonych 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 wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych												
	nie dotyczy												
1.7.	dane o opisanych aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan przychów												
	Stan odliczków aktualizacyjnych wartości należności												
Lp.	Podmiot	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego						
1.	2	3	4	5	6	7	8						
	Odstępi od zobowiązań pieniężnych i odpisów aktualizacyjnych		79 732,53 zł	- zł	- zł	- zł	79 732,53 zł						

2.	Niesdługalne zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego	Pozostaje należności			
		303 287,41 zł	- zł	- zł	303 287,41 zł
		zł	- zł	- zł	- zł
	RAZEM:	303 019,94 zł	- zł	- zł	303 019,94 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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidzianym 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 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 nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielenych 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 składek aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie
W rachunkowości stosowane są zasady ich rozliczeń
W rachunkowości stosowane są uproszczenia zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków,
- za miejsce powstawania kosztów uznaje się rodzaj klasyfikacji budżetowej,
- wartość paliwa księguje się w kosztach nabycia, ustalenie stanu zapasów paliwa dokonuje się na dzień bilansowy na podstawie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury,
- w zakresie wydatków:
 - faktury dotyczące wydatków księguje się w koszty miesięca sprawozdawczego, którego dotyczy zakup,
 - zwrot wydatków dokonany 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		Otrzymane gwarancje i poręczenia nie wykazane w bilansie	
Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:	207 074,46 zł	188 734,53 zł
1.1.	gwarancje ubezpieczeniowe	207 074,46 zł	188 734,53 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 wyhaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1.	nagrody jubileuszowe	174 051,36 zł
2.	ekwiwalent za urlop zasługi, niewykorzystany	
3.	odprawy emerytalne i rentowe, odprawy	36 000,00 zł

4.	Świadczenia pracownice - zakup okularów, odzież, wody i środki BHP dla pracowników (§ 3020)	31 626,40 zł
		RAZEM: 241 687,76 zł
1.16.	Inne informacje	
	nie dotyczy	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizacyjnych 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 właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym 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.	

Martyna Tarka-Indyka
(główny księgowy)

24-04-2026
(rok, miesiąc, dzień)


Robert Fidos
(kierownik jednostki)

Marlena Pelagia Tarka
- Indyka

Elektronicznie
poddpisany przez
Marlena Pelagia Tarka -
Indyka
Data: 2026.04.24
09:34:23 +02'00'

Robert Sylwester Fidos

Elektronicznie
poddpisany przez
Robert Sylwester
Fidos
Data: 2026.04.24
09:35:19 +02'00'

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Borkowice ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42 26-422 BORKOWICE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 2ECF42868962AF24	
670223540				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		28 713 785,64	30 226 746,52
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		575 806,10	653 815,45
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		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		28 137 979,54	29 572 931,07
B.	Koszty działalności operacyjnej		25 573 991,14	26 383 569,07
B.I.	Amortyzacja		2 221 246,89	2 505 017,08
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 057 258,23	1 853 745,14
B.III.	Usługi obce		2 177 845,23	2 049 619,76
B.IV.	Podatki i opłaty		335 635,18	346 785,90
B.V.	Wynagrodzenia		11 906 765,56	12 868 478,95
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 825 021,20	3 113 948,51
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		368 085,10	314 258,65
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 682 133,75	3 331 715,08
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 139 794,50	3 843 177,45
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 224 780,82	62 565,23
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 224 780,82	62 565,23
E.	Pozostałe koszty operacyjne		10 282,93	2 000,08

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
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	10 282,93	2 000,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 354 292,39	3 903 742,60
G.	Przychody finansowe	78 508,26	18 411,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	78 508,26	10 105,81
G.III.	Inne	0,00	8 306,02
H.	Koszty finansowe	42 096,01	98 827,70
H.I.	Odsetki	42 096,01	98 827,70
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 390 704,64	3 823 326,73
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)	4 390 704,64	3 823 326,73

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
kierownik jednostki

BeSTia

2ECF42868962AF24

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do sprawozdania

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
<p>Gmina Borkowice</p> <p>ul.Ks Jana Wiśniewskiego 42</p> <p>26-422 BORKOWICE</p>			<p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
670223540			6CC7FB4C0ABD1F04	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		24 152 990,13	38 615 778,92
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		65 458 749,78	60 504 859,51
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		28 044 148,73	21 433 144,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		31 430 703,90	31 587 515,89
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		5 129 208,83	6 097 181,05
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		803 585,06	823 860,00
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		51 103,26	563 158,45
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		50 995 960,99	55 905 045,89
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		13 229 641,05	17 042 439,48
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		30 150 316,16	30 368 889,79
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		6 656 760,10	7 617 591,72
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		932 376,94	820 000,00
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		26 866,74	56 124,90
I.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		38 615 778,92	43 215 592,54

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
kierownik jednostki

I Tia

6CC7FB4C0ABD1F04

Strona 1 z 3

IV.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 390 704,64	3 823 326,73
I.	zysk netto (+)	21 433 144,12	21 281 136,96
II.	strata netto (-)	-17 042 439,48	-17 457 810,23
III.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
	Fundusz (II+,-III)	43 006 483,56	47 038 919,27

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
kierownik jednostki

W wyjaśnienia do sprawozdania

Marlena Pelagia Tarka - Indyka
główny księgowy

2026-01-26
rok, miesiąc, dzień

Robert Sylwester Fidos
kierownik jednostki