

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</i>
1.	
1.2	<i>nazwę jednostki</i>
	GMINA BOROWIE
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 2 08-412 Borowie
1.3	<i>adres jednostki</i>
	Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 2 08-412 Borowie
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy w tym m.in. 1) Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2022 poz.559 z późn. zm.); 2) Usługi z zakresu pomocy rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, wspieranie rodzin i osób w zaspokajaniu ich podstawowych potrzeb, wspieranie rodziny; 3) Usługi edukacyjne i wychowawcze
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2023 rok tj. za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe</i>
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne i obejmuje 5 jednostek budżetowych: 1) Urząd Gminy w Borowiu 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borowiu 3) Zespół Oświatowy w Borowiu 4) Zespół Szkół w Głoskowie 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Iwowie
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z tym, że: Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wysokości określonej w umowie lub wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku darowizny - według ceny rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub wartości określonej w decyzji lub wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, w przypadku nieodpłatnego przekazania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo pod datą 31 grudnia, za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie w momencie zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

	<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>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p>Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01 stycznia 2023 roku wynosił 349 049.68 zł. W 2023 roku dokonano zakupu licencji portalu podatkowego wraz z e-usługami dla jednostki Urzędu Gminy za kwotę 146 637.80 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 r. wartości niematerialne i prawne wynoszą 495 687.48 zł. Umorzenie na dzień 31 grudnia 2023 r. wartości niematerialnych i prawnych wynosi 259 463.41 zł. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy wynosi 236 224.07 zł</p> <p>Wartość inwentarzowa środków trwałych na dzień 01 stycznia 2023 roku wynosiła 111 563 753.72 zł. W ciągu roku sprawozdawczego w wyniku zakupu, przyjęcia z inwestycji oraz w wyniku połączenia i podziału gruntów, stan środków trwałych zwiększył się o kwotę 6 442 212.03 zł. Zmniejszenie stanu środków trwałych wyniosło 55 833.04 zł. Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 117 950 132.71 zł.</p> <p>Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie w roku sprawozdawczym wyniosły 7 733 915.42 zł. Dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie o kwotę 6 334 741.76 zł w związku z oddaniem do użytkowania. Na dzień 31 grudnia 2023 r. stan środków trwałych w budowie (inwestycje) wynosi 2 111 139.64 zł.</p> <p>Umorzenie środków trwałych na dzień 01 stycznia 2023 r. wynosiło 35 444 841.88 zł. Zwiększenie wartości umorzenia w 2023 roku wyniosło 4 403 108.58 zł. Dokonano zmniejszenia umorzenia środków trwałych w wyniku zbycia w kwocie 779.17 zł. Łączne umorzenie na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 39 847 171.29 zł. Wartość netto środków trwałych (wraz z gruntami) na dzień bilansowy wynosi 78 102 961.42 zł.</p> <p>Szczegółowe informacje dotyczące zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych przedstawiono w tabeli nr 1 do informacji dodatkowej. W tabeli nr 2 przedstawiono zmianę stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.</p>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa odpowiada wartości księgowej brutto środków trwałych i na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 117 950 132.71 zł.
1.3.	71
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym wynosi 363 126.54 zł co szczegółowo przedstawia tabela nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	W 2023 roku dokonano: zwiększenia odpisu aktualizującego należności dotyczących należności od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami w kwocie 46 027.08 zł; zmniejszenia odpisu należności od dłużników alimentacyjnych w wyniku umorzenia w kwocie 19 596.73 zł oraz zmniejszenia odpisu należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej wskutek spłaty zaliczki w kwocie 3 273.65 zł. Stan ogółem odpisów aktualizujących należności na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 1 529 682.20 zł. Szczegółowy stan 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 zaciągniętych pożyczek w WFOŚ i GW, pożyczki zaciągniętej w BGK na wyprzedzające finansowanie oraz emisji ebligacji komunalnych w kwocie ogółem 12 907 888.84 zł w tym:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	5 360 888.84 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 800 000.00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 747 000.00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	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 2023 rozliczenia międzyokresowe kosztów wynosiły ogółem 4 094 216.13 zł, a na dzień 31 grudnia 2023 r. 4 218 489.43 zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów na początek roku obrotowego wynosiły 675 525.74 zł, a na koniec roku obrotowego 817 618.51 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 2023 roku w jednostkach objętych informacją wypłacono: odprawy emerytalne w kwocie 84 014.04 zł; nagrody jubileuszowe w kwocie 262 567.48 zł; ekwiwalent za pranie odzieży w kwocie 5 358.11 zł; nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej w kwocie 106 750.94 zł; nagrody z tytułu utworzenia KEN w kwocie 82 125.00 zł; nagrody wójta i uznaniowe w kwocie 91 547.98 zł; ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 12 621.00 zł

1.16.	<i>inne informacje</i>
	W 2023 roku z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych prowadzonych przy jednostkach oświatowych przekazano do Budżetu Gminy Borowie środki finansowe w kwocie 1 178.52 zł.
2	
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących zapasów. Zapasy zostały wykazane w wartości nominalnej i wynoszą 34 638.54 zł. Są to: materiały w magazynach stołówek szkolnych w kwocie 10 551.36 zł; olej opałowy w kwocie 18 996.12 zł; paliwo do samochodów służbowych Urzędu Gminy i Ochotniczych Straży Pożarnych w kwocie 5 091.06 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 2023 roku poniesiono nakłady na środki trwałe w budowie w kwocie 7 751 849.43 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 2023 roku wykazane w Rachunku zysków i strat inne przychody operacyjne w kwocie 156 997.86 zł dotyczą: przychodów z otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 24 148.33 zł, odsprzedaży dostawy energii, gazu i wody ustalonej na poziomie ceny zakupu w kwocie 105 182.94 zł, zmniejszenia odpisu aktualizującego należności budżetowe w kwocie 22 870.38 zł, zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatków w kwocie 1 796.21 zł, nagrody z WFOŚ i GW w kwocie 3 000.00 zł. Przychody finansowe w łącznej kwocie 67 151.33 zł dotyczą kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, nieterminowych wpłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych oraz odsetek podatkowych.
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
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>

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1
do informacji dodatkowej za 2023 rok
GMINY BOROWIE

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	349 049.68			146 637.80	146 637.80				0.00	495 687.48
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0.00				0.00	0.00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	349 049.68	0.00	0.00	146 637.80	146 637.80	0.00	0.00	0.00	0.00	495 687.48
2.1.	Grunty	2 618 258.59		335 780.07	150 970.14	486 750.21	47 333.04		0.00	47 333.04	3 057 675.76
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	363 126.54	343 352.69			343 352.69			0.00	0.00	706 479.23
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 254 145.01		0.00	5 860 861.82	5 860 861.82	8 500.00		0.00	8 500.00	112 106 506.83
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	645 024.72		0.00	94 600.00	94 600.00			0.00	0.00	739 624.72
2.4.	Środki transportu	1 082 853.98				0.00				0.00	1 082 853.98
2.5.	Inne środki trwałe	963 471.42				0.00				0.00	963 471.42
2.	Razem środki trwałe	111 563 753.72	0.00	335 780.07	6 106 431.96	6 442 212.03	55 833.04	0.00	0.00	55 833.04	117 950 132.71
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	711 965.98		7 733 915.42		7 733 915.42		81 672.00	6 253 069.76	6 334 741.76	2 111 139.64
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0.00				0.00	0.00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	112 275 719.70	0.00	8 069 695.49	6 106 431.96	14 176 127.45	55 833.04	81 672.00	6 253 069.76	6 390 574.80	120 061 272.35

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2
do informacji dodatkowej za 2023 rok
GMINY BOROWIE

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	194 883.94		64 579.47		64 579.47				0.00	259 463.41	154 165.74	236 224.07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0.00				0.00	0.00	0.00	0.00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	194 883.94	0.00	64 579.47	0.00	64 579.47	0.00	0.00	0.00	0.00	259 463.41	154 165.74	236 224.07
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 026 961.67		4 307 486.12		4 307 486.12	779.17		0.00	779.17	37 333 668.62	73 227 183.34	74 772 838.21
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	493 776.30		42 804.20	0.00	42 804.20			0.00	0.00	536 580.50	151 248.42	203 044.22
2.3.	Środki transportu	1 027 368.98		24 660.00		24 660.00	0.00		0.00	0.00	1 052 028.98	55 485.00	30 825.00
2.4.	Inne środki trwałe	896 734.93		28 158.26	0.00	28 158.26				0.00	924 893.19	66 736.49	38 578.23
2.	Razem środki trwałe	35 444 841.88	0.00	4 403 108.58	0.00	4 403 108.58	779.17	0.00	0.00	779.17	39 847 171.29	73 500 653.25	75 045 285.66
3.	Środki trwałe w budowie												
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	35 444 841.88	0.00	4 403 108.58	0.00	4 403 108.58	779.17	0.00	0.00	779.17	39 847 171.29	73 500 653.25	75 045 285.66

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3
do informacji dodatkowej za 2023 rok
GMINY BOROWIE

Grunty w wiecznym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	działka nr 194 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.1057	0.0000	0.0000	0.1057
		Wartość (zł)	311.75	0.00	0.00	311.75
2.	działka nr 330/13 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.1059	0.0000	0.0000	0.1059
		Wartość (zł)	262.80	36 304.20	0.00	36 567.00
3	działka nr 330/4 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.0883	0.0000	0.0000	0.0883
		Wartość (zł)	217.64	30 272.36	0.00	30 490.00
4	działka nr 330/5 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.1101	0.0000	0.0000	0.1101
		Wartość (zł)	273.22	37 744.78	0.00	38 018.00
5	działka nr 330/14 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.1059	0.0000	0.0000	0.1059
		Wartość (zł)	262.80	36 304.20	0.00	36 567.00
6	działka nr 330/6 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.0813	0.0000	0.0000	0.0813
		Wartość (zł)	201.75	27 871.25	0.00	28 073.00
7	działka nr 330/7 położona w miejscowości Borowie	Powierzchnia (m ²)	0.0934	0.0000	0.0000	0.0934
		Wartość (zł)	231.79	32 019.21	0.00	32 251.00
8	działka nr 206/1 położona w miejscowości Głusków	Powierzchnia (m ²)	0.1273	0.0000	0.0000	0.1273
		Wartość (zł)	31.65	54 618.35	0.00	54 650.00
9	działka nr 206/2 położona w miejscowości Głusków	Powierzchnia (m ²)	0.0738	0.0000	0.0000	0.0738
		Wartość (zł)	18.35	0.00	0.00	18.35
10	działka nr 207/1 położona w miejscowości Głusków	Powierzchnia (m ²)	0.0738	0.0000	0.0000	0.0738
		Wartość (zł)	12.56	31 669.44	0.00	31 682.00
11	działka nr 207/2 położona w miejscowości Głusków	Powierzchnia (m ²)	0.6900	0.0000	0.0000	0.6900
		Wartość (zł)	117.44	0.00	0.00	117.44
12	działka nr 220/1 położona w miejscowości Iwowe	Powierzchnia (m ²)	0.0600	0.0000	0.0000	0.0600
		Wartość (zł)	122.10	14 115.90	0.00	14 238.00
13	działka nr 375/3 położona w miejscowości Iwowe	Powierzchnia (m ²)	0.6300	0.0000	0.0000	0.6300
		Wartość (zł)	17 260.00	0.00	0.00	17 260.00
14	działka nr 375/4 położona w miejscowości Iwowe	Powierzchnia (m ²)		0.0000	0.0000	
		Wartość (zł)		0.00	0.00	0.00
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
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)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 4
do informacji dodatkowej za 2023 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	1 354 853.02	46 027.08	19 596.73		1 381 283.37
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	123 135.50		3 273.65		119 861.85
3.	Należności wątpliwe	0.00				0.00
4	Pozostałe należności budżetowe	28 536.98	0.00	0.00		28 536.98
5	RAZEM	1 506 525.50	46 027.08	22 870.38	0.00	1 529 682.20

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 5
do informacji dodatkowej za 2023 rok
GMINY BOROWIE

Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych według tytułów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
I	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 094 216.13	4 218 489.43
	Decyzje przyznające świadczenia rodzinne na okres zasiłkowy obejmujący 2021 rok	1 777 942.34	1 958 851.25
	Z tytułu dostaw i usług dotyczące roku 2022	11 877.11	39 813.40
	Opłaty roczne uiszczane w przyszłych okresach za zajęcie pasa drogowego	2 304 396.68	2 219 824.78
II	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	675 525.74	817 618.51
	Przychody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego	196 719.74	238 972.51
	Przychody z tytułu subwencji oświatowej	478 806.00	578 646.00
Razem		4 769 741.87	5 036 107.94

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

Tabela nr 6
do informacji dodatkowej za 2023 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	365 087.80	0.00	0.00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	1 745 869.14	0.00	0.00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	5 640 892.49	0.00	0.00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończone	0.00	0.00	0.00
SUMA		7 751 849.43	0.00	0.00

Hanna Ośko
(główny księgowy)

2024 kwiecień 29
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)