

Zarządzenie Nr 23/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Serock
z dnia 28 kwietnia 2026r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta i Gminy Serock za rok 2025

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025r., poz. 1483 z późn. zm.),

Burmistrz Miasta i Gminy Serock, zarządza co następuje:

§ 1

Przekazać Radzie Miejskiej w Serocku sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Serock za rok 2025.

§ 2

Sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Serock, o którym mowa w §1 przekazuje się Radzie Miejskiej w Serocku wraz z załącznikami:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock – załącznik nr 1,
- 2) Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego – załącznik nr 2,
- 3) Rachunek zysków i strat jednostki - załącznik nr 3,
- 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki - załącznik nr 4,
- 5) Informacja dodatkowa – załącznik nr 5.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock
Artur Borkowski

**Objaśnienie do
Zarządzenia Nr 23/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Serock
z dnia 28 kwietnia 2026r.**

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta i Gminy Serock za rok 2025.

Dodatkowym elementem do wydania opinii o absolutorium jest umożliwienie organowi stanowiącemu dokonania oceny działalności budżetu organu wykonawczego poprzez sprawozdanie finansowe.

Po dokonaniu oceny sprawozdań finansowych, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią RIO, organ stanowiący podejmuje uchwałę o udzieleniu lub nieudzieleniu absolutorium.

Bilans z wykonania budżetu sporządzony jest na dzień 31.12.2025r. i stanowi zestawienie aktywów i pasywów budżetu. W zakresie aktywów podstawową wielkością są środki pieniężne budżetu oraz należności od budżetów nie przekazane do końca danego roku budżetowego.

Po stronie pasywów główną pozycję stanowią zobowiązania finansowe w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe oraz zobowiązania wobec budżetów. Znaczącą pozycję stanowi skumulowany niedobór na zasobach budżetu, czyli wynik budżetu, wynik na operacjach kasowych (umorzenia pożyczek) oraz informacja o rozliczeniach międzyokresowych z tytułu otrzymanych do 31 grudnia środków z subwencji na rok kolejny.

Rachunek zysków i strat przedstawia, jak kształtowały się wielkości kosztów i przychodów w danym roku budżetowym i jaki wynik finansowy uzyskały jednostki.

Zestawienie zmian funduszu przedstawia zmiany dokonane w danym roku w podziale na tytuły, które obrazują przyczyny zmniejszeń lub zwiększeń funduszu. Wpływ na wysokość funduszu ma rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły.

Informacja dodatkowa zgodnie z §28 ust 1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017r. jest uszczegółowieniem i uzupełnieniem danych liczbowych zawartych w pozostałych elementach sprawozdania finansowego. Jest ona bowiem jego integralną częścią. Zostały w niej zawarte informacje w postaci danych liczbowych, opisowych i wyjaśnień, które zapewnią rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

**BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock**
Artur Borkowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO I GMINA SEROCK ul.Rynek 21 05-140 SEROCK	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina SEROCK sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 0113A4AE33887ADD 
Numer identyfikacyjny REGON 015570119		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	21 888 447,47	12 444 602,41	I Zobowiązania	67 541 023,40	76 598 061,23
I.1 Środki pieniężne	21 888 447,47	12 444 602,41	I.1 Zobowiązania finansowe	67 308 743,52	76 433 196,20
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	21 888 447,47	12 444 602,41	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	4 698 383,32	4 129 815,56
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	62 610 360,20	72 303 380,64
II Należności i rozliczenia	26 731,41	81 881,62	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	166 232,28	62 106,49
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	66 047,60	102 758,54
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-50 579 099,85	-70 027 816,20
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-5 579 675,85	-19 448 716,35
II.2 Należności od budżetów	20 498,00	60 052,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	6 233,41	21 829,62	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-5 579 675,85	-19 448 716,35
III Rozliczenia międzyokresowe	391 403,76	322 836,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	25 000,00	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 (+,-)	-45 024 424,00	-50 579 099,85
			III Rozliczenia międzyokresowe	5 344 659,09	6 279 075,00
Suma aktywów	22 306 582,64	12 849 320,03	Suma pasywów	22 306 582,64	12 849 320,03

Monika Karpińska
skarbnik

2026-03-27

rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
zarząd

BeSTia

0113A4AE33887ADD

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock

Artur Borkowski


Monika Karpińska
skarbnik

2026-03-27
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
zarząd

BeSTia

0113A4AE33887ADD

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO I GMINA SEROCK ul.Rynek 21 05-140 SEROCK	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego B46B555680C1AA89 
Numer identyfikacyjny REGON 015570119	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	334 790 452,09	363 746 893,87	A Fundusz	329 378 367,05	357 940 194,76
A.I Wartości niematerialne i prawne	245 638,25	125 671,95	A.I Fundusz jednostki	309 503 149,04	343 371 098,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	323 932 232,37	350 579 591,92	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	19 875 218,01	14 569 095,84
A.II.1 Środki trwałe	320 419 787,84	325 591 017,88	A.II.1 Zysk netto (+)	82 849 585,72	84 244 083,89
A.II.1.1 Grunty	123 612 031,32	126 173 208,75	A.II.2 Strata netto (-)	-62 974 367,71	-69 674 988,05
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	8 246 137,20	8 246 137,20	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	189 390 673,33	192 036 288,17	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 893 703,41	2 706 565,23	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	3 115 594,47	2 605 589,10	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	2 407 785,31	2 069 366,63	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 892 257,42	19 986 030,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 512 444,53	24 988 574,04	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	8 914 654,83	9 660 001,20
A.III Należności długoterminowe	2 917 581,47	4 243 630,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 624 245,43	1 387 687,52
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	7 695 000,00	8 798 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	61 911,58	71 586,29
A.IV.1 Akcje i udziały	7 693 000,00	8 796 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	690 841,68	800 158,81
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 717 167,60	3 103 182,69

Monika Karpińska

2026-04-28

Artur Krzysztof Borkowski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	2 000,00	2 000,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	363 455,99	342 931,43
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 165 972,20	1 240 837,98
B Aktywa obrotowe	12 480 172,38	14 179 331,07	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	6 205,70	21 829,62
B.I Zapasy	35 985,38	30 407,19	D.II.8 Fundusze specjalne	2 284 854,65	2 691 786,86
B.I.1 Materiały	35 985,38	30 407,19	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 284 129,90	2 691 057,53
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	724,75	729,33
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	8 977 602,59	10 326 028,98
B.II Należności krótkoterminowe	9 647 667,22	10 717 047,12		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	175 073,67	151 431,53		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	235 443,98	308 006,33		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	59,50	50,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	9 237 090,07	10 257 559,26		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 769 940,39	3 402 374,84		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 763 706,98	3 381 245,22		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	6 233,41	21 129,62		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Monika Karpińska

2026-04-28

Artur Krzysztof Borkowski

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	26 579,39	29 501,92		0,00	0,00
Suma aktywów	347 270 624,47	377 926 224,94	Suma pasywów	347 270 624,47	377 926 224,94

Monika Karpińska

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Artur Krzysztof Borkowski

(kierownik jednostki)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock

Artur Borkowski

Monika Karpińska

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Artur Krzysztof Borkowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
MIASTO I GMINA SEROCK ul. Rynek 21 05-140 SEROCK		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
015570119		DB537B4001A13AAE 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	140 613 500,40	150 483 860,54
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 798 987,39	3 988 033,03
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 826 554,52	2 088 214,80
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	134 987 958,49	144 407 612,71
B.	Koszty działalności operacyjnej	118 878 977,53	131 141 796,85
B.I.	Amortyzacja	11 768 893,52	12 220 478,95
B.II.	Zużycie materiałów i energii	9 653 866,22	9 690 706,81
B.III.	Usługi obce	33 551 282,19	37 575 028,84
B.IV.	Podatki i opłaty	700 127,69	678 943,02
B.V.	Wynagrodzenia	42 861 359,21	49 088 872,71
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	11 094 209,43	12 991 181,14
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	311 023,16	335 123,40
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 776 335,98	8 490 307,51
B.X.	Pozostałe obciążenia	161 880,13	71 154,47
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	21 734 522,87	19 342 063,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 543 498,40	2 035 375,90
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 500,00	500,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 540 998,40	2 034 875,90
E.	Pozostałe koszty operacyjne	476 450,25	3 145 572,16

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	249 001,03	306 487,26
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	227 449,22	2 839 084,90
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	22 801 571,02	18 231 867,43
G.	Przychody finansowe	1 214 325,10	685 327,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 191 841,50	656 558,40
G.III.	Inne	22 483,60	28 769,31
H.	Koszty finansowe	4 129 872,81	4 344 217,96
H.I.	Odsetki	4 043 956,31	4 161 246,96
H.II.	Inne	85 916,50	182 971,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	19 886 023,31	14 572 977,18
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	10 805,30	3 881,34
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 875 218,01	14 569 095,84

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock


Artur Borkowski

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 23/2026
Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 28 kwietnia 2026r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
MIASTO I GMINA SEROCK ul. Rynek 21 05-140 SEROCK		Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
015570119		6CA98EC30EBD38D0 	
sporządzone na dzień 31-12-2025 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	286 638 404,98	309 503 149,04
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	249 727 642,44	286 198 418,13
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	72 867 607,69	82 849 585,72
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	142 388 934,45	164 203 821,35
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	31 411 082,86	38 047 314,65
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	1 430 283,21	897 543,64
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	1 629 734,23	200 152,77
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	226 862 898,38	252 330 468,25
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	49 123 914,80	62 974 367,71
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	136 809 258,60	144 755 105,00
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	35 734 878,29	42 675 179,21
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	14 212,15	29 169,19
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	5 180 634,54	1 896 647,14
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	309 503 149,04	343 371 098,92

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	19 875 218,01	14 569 095,84
III.1.	zysk netto (+)	82 849 585,72	84 244 083,89
III.2.	strata netto (-)	-62 974 367,71	-69 674 988,05
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	329 378 367,05	357 940 194,76

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock
Artur Borkowski

Monika Karpińska
główny księgowy

2026-04-28
rok, miesiąc, dzień

Artur Krzysztof Borkowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO I GMINA SEROCK ul.Rynek 21 05-140 SEROCK	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 015570119		sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.

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

Monika Karpińska
(główny księgowy)

2026.04.28
rok mies. dzień

Artur Krzysztof Borkowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Serock
Artur Borkowski

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Monika Karpińska
(główny księgowy)

2026.04.28
rok mies. dzień

Artur Krzysztof Borkowski
(kierownik jednostki)