

ZARZĄDZENIE Nr ORG.0050.43.2024

WÓJTA GMINY BABOSZEWO

z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego

Na podst. § 29, § 31 oraz § 33 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 342) oraz przepisów rozdziału 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Jednostką dominującą jest Gmina Baboszewo.
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca Gmina Baboszewo i następujące jednostki zależne:

1. Urząd Gminy Baboszewo
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baboszewie
3. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Baboszewie
4. Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Baboszewie
5. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mystkowie
6. Szkoła Podstawowa im. Jana Brodeckiego w Polesiu
7. Szkoła Podstawowa im. ks. K.M. Sarbiewskiego w Sarbiewie
8. Przedszkole w Baboszewie
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Baboszewie.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans z wykonania budżetu, bilans gminnej instytucji kultury.

2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą pełną.
3. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
4. Dokonanie wzajemnych wyłączeń sporządza się zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.
5. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu gminnej instytucji kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu.

§ 4

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Baboszewo sporządzany jest w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji, stanowiący załącznik Nr 5 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. Łączny bilans jednostek budżetowych – załącznik Nr 1,
2. Bilans instytucji kultury – załącznik Nr 2
3. Zestawienie wzajemnych wyłączeń i korekt – załącznik Nr 3
4. Bilans z wykonania budżetu – załącznik Nr 4.

§ 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr inż. Rogdan Janusz Pietruszewski

Łączny bilans jednostek budżetowych

AKTYWA	PASYWA	Łączny bilans jednostkowy			
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	A Fundusz	59 525 015,12	78 487 387,28	58 900 708,67	78 453 187,22
A.I Wartości niematerialne i prawne	A.I Fundusz jednostki	11 100,75	7 632,15	54 955 788,95	62 728 068,10
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	55 834 699,09	73 536 232,37	3 944 919,72	15 725 119,12
A.II.1 Środki trwałe	A.II.1 Zysk netto (+)	54 035 715,11	73 339 715,90	3 944 919,72	15 725 119,12
A.II.1.1 Grunty	A.II.2 Strata netto (-)	3 019 331,59	2 973 009,75	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	529 800,00	529 800,00	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	45 874 628,38	65 219 187,80	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	B Fundusze placówek	4 728 747,72	4 766 554,86	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	C Państwowe fundusze celowe	382 158,45	250 101,26	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 848,97	130 862,23	3 826 077,08	3 079 030,28
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 798 983,98	196 516,47	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	3 468 311,08	209 090,28
A.III Należności długoterminowe	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	398 815,28	407 696,20	1 322 766,12	372 119,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 280 400,00	4 535 826,56	117 057,00	184 680,00
A.IV.1 Akcje i udziały	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 280 400,00	4 535 826,56	508 398,34	886 952,23
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	857 228,20	933 281,75
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	84 995,92	50 323,38
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	352 252,90	218 976,47
B Aktywa obrotowe	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 201 770,63	3 044 830,22	150 381,16	4 981,71
B.I Zapasy	D.II.8 Fundusze specjalne	312 184,09	82 670,11	75 231,44	57 774,81
B.I.1 Materiały	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 434,09	45 740,11	75 231,44	57 774,81
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4 Towary	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	270 750,00	36 930,00	357 766,00	369 940,00
B.II Należności krótkoterminowe		2 339 621,05	2 704 107,12	0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług		0,00	15 085,02	0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów		0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności		2 339 621,05	2 689 022,10	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		549 965,49	258 052,99	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		549 961,91	258 052,99	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		3,58	0,00	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
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Suma aktywów	Suma pasywów	62 726 785,75	81 532 217,50	62 726 785,75	81 532 217,50


WÓJT
mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

Bilans instytucji kultury

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 159,60	289,90	A Fundusz	-11 869,23	-13 846,51
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	-9 722,25	-11 869,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 159,60	289,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 146,98	-1 977,68
A.II.1 Środki trwałe	1 159,60	289,90	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 146,98	-1 977,68
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste	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	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 159,60	289,90	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 207,30	14 172,25
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	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	13 207,30	14 172,25
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	492,00	524,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 422,82	4 752,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 159,13	8 772,80
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	82,46	87,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

B Aktywa obrotowe	178,47	35,45	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	50,89	35,45
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	178,47	35,45			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	178,47	35,45			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 338,07	325,35	Suma pasywów	1 338,07	325,35

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

Zestawienie wzajemnych wyłączeń i stosowanych korekt

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu		Bilanse łączne jednostek budżetowych		Bilans instytucji kultury	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Aktywa						
Należności i roszczenia	Saldo konta 222, 223, 224, 240,245	Saldo konta 222, 223, 224, 240,245	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych	Należności od jednostek organizacyjnych
Zakład Wodociągów i Kanalizacji		1 906,68				
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie		93,13				
Szkoła Podstawowa w Polesiu		74,53				
Szkoła Podstawowa w Mystkowie		88,00				
Urząd Gminy w Baboszewie		1 969,00				
Szkoła Podstawowa w Baboszewie		122,04				
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej		232,90				
Przedszkole w Baboszewie		111,89				
Razem aktywa		4 598,17				
Pasywa						
			Zobowiązania pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz salda kont 222, 223, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz salda kont 222, 223, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
Szkoła Podstawowa w Baboszewie				122,04		
Przedszkole w Baboszewie				111,89		
Zakład Wodociągów i Kanalizacji				1 906,68		
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie				93,13		
Szkoła Podstawowa w Polesiu				74,53		
Szkoła Podstawowa w Mystkowie				88,00		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej				232,90		
Urząd Gminy w Baboszewie				1 969,00		
Razem pasywa				4 598,17		

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

Bilans z wykonania budżetu

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 822 303,45	3 502 980,25	I Zobowiązania	84 328,73	11 218,00
I.1 Środki pieniężne	7 822 303,45	3 502 980,25	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 475 629,71	1 027 637,59	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 346 673,74	2 475 342,66	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0 00
II Należności i rozliczenia	978 857,27	819 187,96	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	76 380,65	2 137 06
II.1 Należności finansowe	30 000,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	7 948,08	9 080 94
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	7 866 898,99	3 343 870.21
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	30 000,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 125 458,61	-4 523 028,78
II.2 Należności od budżetów	652 097,63	814 212,63	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 125 458,61	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	296 759,64	814 212,63	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-4 523 028,78
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 (+,-)	5 741 440,38	7 866 898,99
			III Rozliczenia międzyokresowe	849 933,00	967 080,00
Suma aktywów	8 801 160,72	4 322 168,21	Suma pasywów	8 801 160,72	4 322 168,21

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

SKONSOLIDOWANY BILANS
jednostki samorządu terytorialnego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	59 526 174,72	78 487 677,18	A Fundusz	66 755 738,43	81 783 210,52
A.I Wartości niematerialne i prawne	11 100,75	7 632,15	A.I Fundusze jednostek	54 946 066,70	62 716 198,87
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	5 741 440,38	7 866 898,99
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	55 835 858,69	73 536 522,27	A.III Wynik budżetu (+,-)	2 125 458,61	-4 523 028,78
A.III.1.1 Grunty	3 019 331,59	2 973 009,75	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	3 942 772,74	15 723 141,44
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 874 628,38	65 219 187,80	A.IV.1.1 Zysk netto	3 942 772,74	15 723 141,44
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	5 142 914,74	5 147 808,25	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 798 983,98	196 516,47	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 280 400,00	4 535 826,56	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	3 280 400,00	4 535 826,56	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	398 815,28	407 696,20	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	12 003 109,82	7 362 435,71	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 565 847,11	2 729 882,37
B.I Zapasy	312 184,09	82 670,11	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 414 235,02	2 669 970,50
B.II Należności i roszczenia	3 318 478,32	3 518 696,91	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	76 380,65	2 127,06
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	8 372 447,41	3 761 068,69	C.IV Fundusze specjalne	75 231,44	57 774,81
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	1 207 699,00	1 337 020,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	71 529 284,54	85 850 112,89	Suma pasywów	71 529 284,54	85 850 112,89

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janus, Pietruszewski

