

ZARZĄDZENIE Nr ORG.0050.45A.2025

WÓJTA GMINY BABOSZEWO

z dnia 29 maja 2025 roku

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego z 2024 rok.

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.


mgr inż. Bogdan Janusz Pistrużewski

Sporządził (data/podpis/zajmowane stanowisko)	Zatwierdził (data/podpis/zajmowane stanowisko)
SKARBNIK GMINY 2025.05.29. <i>mgr Anna Bogusława Guzanowska</i>	

Łączny bilans jednostek budżetowych

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	78 487 387,28	97 560 378,38	A Fundusz	78 453 187,22	95 373 736,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 632,15	90 802,90	A.I Fundusz jednostki	62 728 068,10	81 927 268,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	73 536 232,37	79 524 388,44	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 725 119,12	13 446 467,37
A.II.1 Środki trwałe	73 339 715,90	79 164 396,07	A.II.1 Zysk netto (+)	15 725 119,12	13 446 467,37
A.II.1.1 Grunty	2 973 009,75	3 020 400,96	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	529 800,00	577 200,00	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	65 219 187,80	69 622 902,75	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 766 554,86	6 240 919,13	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	250 101,26	165 019,74	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	130 862,23	115 153,49	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 079 030,28	5 242 745,22
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	196 516,47	359 992,37	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	2 709 090,28	3 275 850,83
A.III Należności długoterminowe	407 696,20	2 001 716,03	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	372 119,93	412 725,59
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	4 535 826,56	15 943 471,01	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	184 680,00	260 807,00
A.IV.1 Akcje i udziały	4 535 826,56	15 943 471,01	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	886 952,23	892 664,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	933 281,75	1 136 417,83
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	50 323,38	255 283,46
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy opcje (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	218 976,47	231 020,68

B Aktywa obrotowe	3 044 830,22	3 056 102,91	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 981,71	2 757,23
B.I Zapasy	82 670,11	63 257,09	D.II.8 Fundusze specjalne	57 774,81	84 175,04
B.I.1 Materiały	45 740,11	45 257,09	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	57 774,81	84 175,04
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	36 930,00	18 000,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	369 940,00	1 966 894,39
B.II Należności krótkoterminowe	2 704 107,12	2 708 842,87			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	15 085,02	6 338,67			
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	2 689 022,10	2 702 504,20			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	258 052,99	284 002,95			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	258 052,99	284 002,95			
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	81 532 217,50	100 616 481,29	Suma pasywów	81 532 217,50	100 616 481,29

Anna Bogusława Guzanowska
(główny księgowy)

2025-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
825625AF3EDD9908

Bogdan Janusz Pietruszewski
(kierownik jednostki)

WOJT
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	289,90	0,00	A Fundusz	-13 846,91	-15 772,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	-11 869,23	-13 846,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	289,90	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 977,68	-1 925,86
A.II.1 Środki trwałe	289,90	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 977,68	-1925,86
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	289,90	0,00	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	14 172,26	15 795,42
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	14 172,26	15 795,42
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	524,00	588,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 752,19	5 302,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 772,80	9 783,99
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	87,82	98,53
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	35,45	22,65	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	35,45	22,65
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 Socialnych	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	35,45	22,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	35,45	22,65			
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	325,35	22,65	Suma pasywów	325,35	22,65

Anna Bogusława Guzanowska
(główny księgowy)

2025-01-29
(rok, miesiąc, dzień)

Bogdan Janusz Pietruszewski
(kierownik jednostki)

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

Zestawienie wzajemnych wyłączeń i stosowanych korekt

Pozycja bilansu skonsolidowanego	Bilans budżetu		Bilanse łączne jednostek budżetowych		Bilans instytucji kultury	
Aktywa	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
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	1 217,86				
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie	93,13	14,60				
Szkoła Podstawowa w Polesiu	74,53	9,29				
Szkoła Podstawowa w Mystkowie	88,00	15,33				
Urząd Gminy w Baboszewie	1 969,00	636,00				
Szkoła Podstawowa w Baboszewie	122,04	26,46				
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	232,90	537,26				
Przedszkole w Baboszewie	111,89	45,53				
Razem aktywa	4 598,17	2 502,33				
Pasywa	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
			Zobowiązania pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz saldo kont 222, 223, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami budżetowymi oraz saldo kont 222, 223, 240	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	Zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
Zakład Wodociągów i Kanalizacji			122,04	1 217,86		
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie			111,89	14,60		
Szkoła Podstawowa w Polesiu			1 906,68	9,29		
Szkoła Podstawowa w Mystkowie			93,13	15,33		
Urząd Gminy w Baboszewie			74,53	636,00		
Szkoła Podstawowa w Baboszewie			88,00	26,46		
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej			232,90	537,26		
Przedszkole w Baboszewie			1 969,00	45,53		
Razem pasywa			4 598,17	2 502,33		

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	3 502 980,25	2 778 631,26	I Zobowiązania	11 218,00	66 305,18
I.1 Środki pieniężne	3 502 980,25	2 778 631,26	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 027 637,59	2 778 631,26	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	2 475 342,66	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	819 187,96	429 760,66	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 137,06	65 382,25
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	9 080,94	922,93
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	3 343 870,21	402 104,04
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 523 028,78	-2 941 766,17
II.2 Należności od budżetów	814 212,63	427 258,33	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 975,33	2 502,33	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 523 028,78	-2 941 766,17
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 (+,-)	7 866 898,99	3 343 870,21
			III Rozliczenia międzyokresowe	967 080,00	2 739 982,70
Suma aktywów	4 322 168,21	3 208 391,92	Suma pasywów	4 322 168,21	3 208 391,92

Anna Bogusława Guzanowska

2025-02-11

Bogdan Janusz Pietruszewski

870E1A0CBE1B3ADB

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	78 487 677,18	97 560 378,38	A Fundusz	81 783 210,52	95 775 840,11
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 632,15	90 802,90	A.I Fundusze jednostek	62 716 198,87	81 927 268,70
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	7 866 898,99	3 343 870,21
A ¹ Rzeczowe aktywa trwałe	73 536 522,27	79 524 388,44	A.III Wynik budżetu (+,-)	-4 523 028,78	-2 941 766,17
A.III.1.1 Grunty	2 973 009,75	3 020 400,96	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	15 723 141,44	13 446 467,37
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 219 187,80	69 622 902,75	A.IV.1.1 Zysk netto	15 723 141,44	13 446 467,37
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	5 147 808,25	6 521 092,36	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	196 516,47	359 992,37	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	4 535 826,56	15 943 471,01	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	4 535 826,56	15 943 471,01	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe 3-terminowe	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	407 696,20	2 001 716,03	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	7 362 435,71	6 262 015,15	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	2 729 882,37	3 339 676,33
B.I Zapasy	82 670,11	63 257,09	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 669 970,50	3 190 119,04
B.II Należności i roszczenia	3 518 696,91	3 136 101,20	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 137,06	65 382,25
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	3 761 068,69	3 062 656,86	C.IV Fundusze specjalne	57 774,81	84 175,04

B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	1 337 020,00	4 706 877,09
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	85 850 112,89	103 822 393,53	Suma pasywów	85 850 112,89	103 822 393,53

Anna Bogusława Guzanowska
skarbnik

2025-05-29

6390CFA23BE11887

Bogdan Janusz Pietruszewski

zarząd

WÓJT

Bogdan Janusz Pietruszewski

