

ZARZĄDZENIE Nr ORG.0050.31.2026

WÓJTA GMINY BABOSZEWO

z dnia 21 kwietnia 2026 roku

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego jednostki samorządu terytorialnego za 2025 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.

WÓJT

Wójt Gminy Bogdan Janusz Pietruszewski

Sporządził (data/podpis/zajmowane stanowisko)	Zatwierdził (data/podpis/zajmowane stanowisko)
SKARBNIK GMINY 2026.04.21. <i>mgr Anna Bogusława Guzanowska</i>	

Łączny bilans jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2025 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	97 560 378,38	102 537 416,33	A Fundusz	95 373 736,07	100 588 630,60
A.I Wartości niematerialne i prawne	90 802,90	63 991,10	A.I Fundusz jednostki	81 927 268,70	93 515 788,06
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	79 524 388,44	84 056 806,72	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 446 467,37	7 072 842,54
A.II.1 Środki trwałe	79 164 396,07	83 281 304,49	A.II.1 Zysk netto (+)	13 446 467,37	7 072 842,54
A.II.1.1 Grunty	3 020 400,96	2 828 400,96	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	577 200,00	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	69 622 902,75	73 394 270,19	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 240 919,13	6 140 840,36	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	165 019,74	797 559,56	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	115 153,49	120 233,42	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 242 745,22	4 880 765,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	359 992,37	775 502,23	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	3 275 850,83	2 675 618,97
A.III Należności długoterminowe	2 001 716,03	2 236 987,50	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	412 725,59	224 819,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	15 943 471,01	16 179 631,01	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	260 807,00	169 298,00
A.IV.1 Akcje i udziały	15 943 471,01	16 179 631,01	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	892 664,00	716 836,44
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 136 417,83	1 204 804,27
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	255 283,46	53 348,20
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	231 020,68	181 284,12

B Aktywa obrotowe	3 056 102,91	2 931 979,48	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 757,23	2,95
B.I Zapasy	63 257,09	56 667,93	D.II.8 Fundusze specjalne	84 175,04	125 225,58
B.I.1 Materiały	45 257,09	38 667,93	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	84 175,04	125 225,58
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	18 000,00	18 000,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 966 894,39	2 205 146,24
B.II Należności krótkoterminowe	2 708 842,87	2 603 198,90		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	6 338,67	0,00		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	2 702 504,20	2 603 198,90		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	284 002,95	272 112,65		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	284 002,95	272 112,65		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	0,00	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	100 616 481,29	105 469 395,81	Suma pasywów	100 616 481,29	105 469 395,81

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Bogusława Guzanowska

WÓJT

mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski

Bilans instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2025 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-15 772,77	-17 186,79
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	-13 846,91	-15 772,77
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 925,86	-1414,02
A.II.1 Środki trwałe	0,00	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 (-)	-1925,86	-1 414,02
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	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0	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	15 795,42	17 186,79
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	15 795,42	17 186,79
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	588,00	623,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	5 302,25	5 776,65
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 783,99	10 682,72
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	98,53	104,42
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	22,65	0,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	22,65	0,00
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	22,65	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	22,65	0,00			
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	22,65	0,00	Suma pasywów	22,65	0,00

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Bogusława Guzanowska

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	1 217,86					
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie	14,60					
Szkoła Podstawowa w Polesiu	9,29					
Szkoła Podstawowa w Mystkowie	15,33					
Urząd Gminy w Baboszewie	636,00			82,40		
Szkoła Podstawowa w Baboszewie	26,46					
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	537,26					
Przedszkole w Baboszewie	45,53					
Razem aktywa	2 502,33			82,40		
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
Zakład Wodociągów i Kanalizacji			1 217,86	82,40		
Szkoła Podstawowa w Sarbiewie			14,60			
Szkoła Podstawowa w Polesiu			9,29			
Szkoła Podstawowa w Mystkowie			15,33			
Urząd Gminy w Baboszewie			636,00			
Szkoła Podstawowa w Baboszewie			26,46			
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej			537,26			
Przedszkole w Baboszewie			45,53			
Razem pasywa			2 502,33	82,40		

Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2025

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
i Środki pieniężne	2 778 631,26	4 802 450,95	I Zobowiązania	66 305,18	0,00
I.1 Środki pieniężne	2 778 631,26	4 802 450,95	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 778 631,26	4 802 450,95	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	429 760,66	431 616,19	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	65 382,25	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	922,93	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	402 104,04	2 253 787,22
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 941 766,17	1 851 683,18
II.2 Należności od budżetów	427 258,33	428 888,05	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	1 851 683,18
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 502,33	2 728,14	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 941 766,17	0,00
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 (+,-)	3 343 870,21	402 104,04
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 739 982,70	2 980 279,92
Suma aktywów	3 208 391,92	5 234 067,14	Suma pasywów	3 208 391,92	5 234 067,14

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Bogusława Juzanowska

WÓJT

mgr Andrzej Tomasz Pietruszewski

SKONSOLIDOWANY BILANS
jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	97 560 378,38	102 537 416,33	A Fundusz	95 775 840,11	102 825 231,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	90 802,90	63 991,10	A.I Fundusze jednostek	81 927 268,70	93 500 015,29
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	3 343 870,21	402 104,04
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	79 524 388,44	84 056 806,72	A.III Wynik budżetu (+,-)	-2 941 766,17	1 851 683,18
A.III.1.1 Grunty	3 020 400,96	2 828 400,96	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	13 446 467,37	7 071 428,52
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 622 902,75	73 394 270,19	A.IV.1.1 Zysk netto	13 446 467,37	7 071 428,52
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe	6 521 092,36	7 058 633,34	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	359 992,37	775 502,23	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	15 943 471,01	16 179 631,01	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	15 943 471,01	16 179 631,01	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	2 001 716,03	2 236 987,50	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	6 262 015,15	8 165 964,22	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 339 676,33	2 692 723,36
B.I Zapasy	63 257,09	56 667,93	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3 190 119,04	2 567 497,78
B.II Należności i roszczenia	3 136 101,20	3 034 732,69	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	65 382,25	0,00
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	3 062 656,86	5 074 563,60	C.IV Fundusze specjalne	84 175,04	125 225,58
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	4 706 877,09	5 185 426,16
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	103 822 393,53	110 703 380,55	Suma pasywów	103 822 393,53	110 703 380,55

SKARBNIK GMINY
mgr Anna Bogusława Guzanowska

WÓJTA
Wojciech Bogusławski Pietruszewski

