Podpisany przez:
Magdalena Dorota Marynowska
dnia 5 czerwca 2026 r.

ZARZĄDZENIE NR 49/26
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSIEK

z dnia 5 czerwca 2026 r.

w sprawie sporządzenia bilansu skonsolidowanego gminy Osiek za 2025 rok

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662), art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) w związku z §23 ust. 6, §29, §31 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Sporządzić bilans skonsolidowany gminy Osiek za 2025 rok.

§ 2. Wykaz jednostek, których bilanse jednostkowe podlegają konsolidacji stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Konsolidacja bilansów odbywać się będzie metodą polegającą na sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek zależnych wymienionych w Załączniku Nr 1.

§ 4. Bilans jednostki dominującej tworzą połączone pozycje bilansu z wykonania budżetu i bilansu sporządzonego dla Urzędu Miasta i Gminy.

§ 5. Konsolidacji poszczególnych bilansów dokonuje się na arkuszach konsolidacyjnych. Wzór arkusza stanowi załącznik Nr 2 i Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Stosuje się wyłączenia w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań jednostki dominującej i jednostek zależnych.

§ 7. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta i Gminy do wykonania niniejszego zarządzenia.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Osiek

Magdalena Marynowska

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 49/26
Burmistrza Miasta i Gminy Osiek
z dnia 5 czerwca 2026 r.

Wykaz jednostek podlegających konsolidacji

I. Jednostka dominująca

1. Bilans budżetu
2. Bilans Urzędu Miasta i Gminy

II. Gminne instytucje kultury

1. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Osieku
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Osieku

III. Gminne jednostki organizacyjne

1. Miejsko-Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Osieku
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku
3. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osieku
4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Heleny i Józefa Świątyńskich w Ossali
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Świętego Jana Pawła II w Szwagrowie
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Pliskowoli
7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Suchowoli
8. Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Bukowej
9. Żłobek Samorządowy „Bajkowa Kraina" w Osieku.

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 49/26
Burmistrza Miasta i Gminy Osiek
z dnia 5 czerwca 2026 r.

Arkusz konsolidacyjny bilansów jst z bilansami podległych jednostek według stanu na dzień 31.12. 2025 (bez wyłączeń)

Aktywa	UMiG	Zespół Szkół w Osieku	PSP Ossala	PSP Szwagrów	PSP Suchowola	PSP Pliskowola	MGSPZOZ	MGOK	MGBP	Budżet	COM Bukowa	OPS	Żłobek Samorządowy „Bajkowa Kraina" w Osieku	Razem
A. Aktywa trwałe														
A.I. Wartości niematerialne i prawne														
A.II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych														
A.III. Rzeczowe aktywa trwałe														
A.III.1.1. Grunty														
A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej														
A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe														
A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)														
A.III.1.5. Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)														
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe														
A.IV. 1.1. Akcje i udziały														

A.IV.1.2. Papiery wartościowe długoterminowe														
A.IV.1.3. Inne														
A.V. Należności finansowe długoterminowe														
A.VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek														
B. Aktywa obrotowe														
B.I. Zapasy														
B.II. Należności i roszczenia														
B.III. Należności finansowe krótkoterminowe														
B.IV Środki pieniężne														
B.V. Krótkoterminowe papiery wartościowe														
C. Rozliczenia międzyokresowe														
Suma aktywów														
A. Fundusz														
A.I. Fundusze jednostek														
A.II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)														
A.III. Wynik budżetu														
A.IV. Wyniki finansowe roku bieżącego														
A.IV.1.1. Zysk netto														
A.IV.1.2. Strata netto (														
A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych														
A.V.1.1. Zysk netto														
A.V.1.2. Strata netto (-)														

A.VI. Kapitały mniejszości														
A.VII. Pozostałe pozycje														
B. Zobowiązania długoterminowe														
B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe														
B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe														
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne														
C.I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe														
C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe														
C.III. Rezerwy na zobowiązania														
C.IV. Fundusze specjalne														
D. Rozliczenia międzyokresowe														
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych														
Suma pasywów														

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 49/26
Burmistrza Miasta i Gminy Osiek
z dnia 5 czerwca 2026 r.

Zestawienie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami objętymi konsolidacją według stanu na dzień 31.12.2025 roku

Aktywa	Budżet		Urząd		COM w Bukowej		Ośrodek Pomocy Społecznej		MGOK		Biblioteka		SP ZOZ		Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osieku		Publiczna Szkoła Podstawowa w Pliskowoli		PSP im. M.Konopnickiej w Suchowoli		PSP im. Heleny i Józefa Świątyńskich w Ossali		PSP im. Świętego Jana Pawła II w Szwagrowie		Żłobek Samorządowy „Bajkowa Kraina" w Osieku		Kwoty podlegające eliminacji ogółem	Kwoty podlegające eliminacji ogółem
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Należności krótkoterminowe																												
Zobowiązania krótkoterminowe																												
Ogółem																												