

ZARZĄDZENIE NR 0050.56.2020

WÓJTA GMINY KAMPINOS

z dnia 25 maja 2020 r.

w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2019.351 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz.U. 2019.869 z późn. zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. (t.j. Dz.U.2020.342),
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375),
zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 0050.172.17 Wójta Gminy Kampinos z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- w § 1 dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego – zgodnie z załącznikiem Nr 8.”

§ 2

1. w załączniku Nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

a) w § 3 – Przyjęte zasady i uproszczenia:

– ust. 7g. otrzymuje nowe brzmienie:

„7g. Zadanie pn. Zdalna Szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego realizowane na podstawie umowy o powierzenie grantu Nr 1455/2020 z dn. 28 kwietnia 2020 r. oraz Zdalna Szkoła + - realizowana w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej na podstawie umowy o powierzenie grantu o numerze 1182004380, obie realizowane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach”, w ramach działu 801 – Oświata i wychowanie, Rozdziału 80101 – Szkoły podstawowe – oznaczane będzie kodem – (7);

b) Po załączniku Nr 7 wprowadza się załącznik Nr 8 w brzmieniu:

„ Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego

Bilans skonsolidowany sporządza się zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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, przy zastosowaniu odpowiednich przepisów rozdziału 6 ustawy o rachunkowości.

1. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego jednostką dominującą jest Gmina Kampinos.
2. Jednostkami zależnymi są jednostki budżetowe wymienione w ust. 4 pkt 1) – 3) oraz samorządowa instytucja kultura wymieniona w ust. 4 pkt 4).
3. Bilans skonsolidowany sporządza Wójt Gminy zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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.
4. Bilans skonsolidowany Gminy Kampinos, oprócz bilansu z wykonania budżetu, obejmuje dane poniższych jednostek:
 - 1) Urzędu Gminy Kampinos;
 - 2) Zespołu Szkolno – Przedszkolnego z Oddziałami Integracyjnymi w Kampinosie;
 - 3) Ośrodka Pomocy Społecznej w Kampinosie;
 - 4) Biblioteki Publicznej Gminy Kampinos.
5. Bilans skonsolidowany sporządza się według stanu na 31 grudnia roku obrotowego.
6. Do sporządzenia bilansu skonsolidowanego wykorzystuje się dane pochodzące z:
 - 1) łącznego bilansu, obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wymienionych w ust. 2 pkt 1), 2) i 3);
 - 2) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 3) bilansu samorządowej instytucji kultury, o której mowa w ust. 2 pkt 4).
7. Skonsolidowany bilans Gminy Kampinos sporządzany będzie metodą konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt konsolidacyjnych w zakresie wzajemnych powiązań kapitałowych oraz wzajemnych rozrachunków dotyczących operacji dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją.
8. Dokumentację konsolidacyjną stanowią:
 - 1) Bilanse jednostek objętych konsolidacją;
 - 2) Zestawia – arkusze, określone jako Tabele 1 - 3 do załącznika Nr 8, których wzory zgodne są z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia”.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT

dr inż. Monika Ciurzyńska

Tabela 1 - ARKUSZ KONSOLIDACYJNY

AKTYWA		Budżet	Bilans łączny jednostek budżetowych (UG, ZSP, OPS)	Biblioteka Publiczna Gminy Kampinos	Razem
A	Aktywa trwałe				
I	Wartości niematerialne i prawne				
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych				
III	Rzeczowe aktywa trwałe				
1.1	Grunty				
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
1.3	Pozostały środki trwałe				
1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)				
IV	Długoterminowe aktywa finansowe				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				
V	Należności finansowe długoterminowe				
VI	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				
B	Aktywa obrotowe				
I	Zapasy				
II	Należności i roszczenia				
III	Należności finansowe krótkoterminowe				
IV	Środki pieniężne				
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe				
C	Rozliczenia międzyokresowe				
D	Inne aktywa				
SUMA AKTYWÓW					

PASywa		Budżet	Bilans łączny jednostek budżetowych (UG, ZSP, OPS)	Biblioteka Publiczna Gminy Kampinos	Razem
A	Fundusz				
I	Fundusze jednostek				
II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)				
III	Wynik budżetu (+,-)				
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto (-)				
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych				
1.1	Zysk netto				
1.2	Strata netto (-)				
VI	Kapitały mniejszości				
VII	Pozostałe pozycje				
B	Zobowiązania długoterminowe				
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe				
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne				
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe				
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe				
III	Rezerwy na zobowiązania				
IV	Fundusze specjalne				
D	Rozliczenia międzyokresowe				
E	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych				
SUMA PASYWÓW					

Tabela 2 - Korekty i wyłączenia w zakresie bilansów JSFP

Numer korekty	Rodzaj korekty	Pozycja sprawozdania finansowego	Wn	Ma

Tabela 3 - ARKUSZ KONSOLIDACYJNY NA 31.12. BILANSÓW JEDNOSTKI - METODA KONSOLIDACJI PEŁNEJ

AKTYWA		Bilanse Razem	Korekty			Razem po korekcie
			1	2	3	
A	Aktywa trwałe					
I	Wartości niematerialne i prawne					
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych					
III	Rzeczowe aktywa trwałe					
1.1	Grunty					
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
1.3	Pozostały środki trwałe					
1.4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					
1.5	Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)					
IV	Długoterminowe aktywa finansowe					
1.1	Akcje i udziały					
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe					
1.3	Inne					
V	Należności finansowe długoterminowe					
VI	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek					
B	Aktywa obrotowe					
I	Zapasy					
II	Należności i roszczenia					
III	Należności finansowe krótkoterminowe					
IV	Środki pieniężne					
V	Krótkoterminowe papiery wartościowe					
C	Rozliczenia międzyokresowe					
D	Inne aktywa					
	SUMA AKTYWÓW					

PASYWA		Balanse Razem	Korekty			Razem po korekcie
			1	2	3	
I	Fundusze jednostek					
II	Skumulowany wynik budżetu (+,-)					
III	Wynik budżetu (+,-)					
IV	Wyniki finansowe roku bieżącego					
1.1	Zysk netto					
1.2	Strata netto (-)					
V	Wyniki finansowe lat ubiegłych					
1.1	Zysk netto					
1.2	Strata netto (-)					
VI	Kapitały mniejszości					
VII	Pozostałe pozycje					
B	Zobowiązania długoterminowe					
I	Zobowiązania finansowe długoterminowe					
II	Pozostałe zobowiązania długoterminowe					
C	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne					
I	Zobowiązania finansowe krótkoterminowe					
II	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
III	Rezerwy na zobowiązania					
IV	Fundusze specjalne					
D	Rozliczenia międzyokresowe					
E	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych					
SUMA PASYWÓW						



WÓJT

 dr inż. Monika Ciurzyńska