



Burmistrz Ziębic

Ziębice - ul. Przemysłowa 10 - 57-220 Ziębice – woj. Dolnośląskie – Polska
Tel. (074) 816-38-70 - Fax (074) 819-12-12 – E-mail: urząd@ziebice.pl

Zarządzenie Nr 28/2013
Burmistrza Ziębic
z dnia 14 marca 2013 roku

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Ziębice w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 51 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 pkt. 2, 3 i 4 oraz ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu Gminy Ziębice,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych
- łącznego rachunku zysków i strat w wersji porównawczej obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat w wersji porównawczej samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2.

Ustala się wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wzajemnych wyłączeń:

- 1) Urząd Miejski w Ziębicach,
- 2) Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach wraz z jednostkami podległymi,
- 3) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ziębicach,
- 4) Zakład Usług Komunalnych w Ziębicach.

§ 3.

Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania jednostek budżetowych organizacyjnych należy dokonać korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych w szczególności w zakresie:

- rozrachunków (zobowiązań i należności),
- przychodów i kosztów,
- zmian w funduszu.



Burmistrz Ziębic

Ziębice - ul. Przemysłowa 10 - 57-220 Ziębice – woj. Dolnośląskie – Polska
Tel. (074) 816-38-70 - Fax (074) 819-12-12 – E-mail: urząd@ziebice.pl

§ 4.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Ziębice, wymienionych w § 2 do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń, o których mowa w § 3 na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” w podziale na:

- wzajemne wyłączenia należności i zobowiązania,
- wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów,
- wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki.

§ 5.

Ustala się wzór dokumentów składanych łącznie ze sprawozdaniem finansowym zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 6.

Wykonanie zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2012.

BURMISTRZ

dr Antoni Herbowski

UZASADNIENIE

Do zarządzenia nr 28/2013
Burmistrza Ziębic
z dnia 14 marca 2013 roku

Celem niniejszego zarządzenia jest prowadzenie ewidencji księgowej zapewniającej uzyskanie danych, w zakresie niezbędnym do dokonania wzajemnych wyłączeń. Dokonuje się ich w łącznym bilansie jednostek i zakładów budżetowych i odpowiednio w rocznym rachunku zysków i strat i łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek, sporządzanym na szczeblu organu gminy i przekazywanym, jako sprawozdanie finansowe gminy, Radzie Gminy i nadzorowi RIO.

BURMISTRZ

dr Antoni Herbowski



Burmistrz Ziębic

Ziębice - ul. Przemysłowa 10 - 57-220 Ziębice – woj. Dolnośląskie – Polska
Tel. (074) 816-38-70 - Fax (074) 819-12-12 – E-mail: urząd@ziebice.pl

Załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 28/2013
Burmistrza Ziębic
z dnia 14 marca 2013 roku

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu wg stanu na 31 grudnia

a) Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

b) Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie

II. Arkusz wzajemnych wyłączeń do rachunku zysków i strat wg stanu na 31 grudnia

a) Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto przychód

b) Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	kwota	Nazwa rozrachunku	Konto księgowe na którym ujęto koszt

III. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu wg stanu na 31 grudnia

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą

BURMISTRZ
Antoni Herdowski

