

Zarządzenie Nr 29/2015
Burmistrza Kartuz
z dnia 12 marca 2015 roku

w sprawie wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym Urzędu Miejskiego w Kartuzach

Na podstawie art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 4a ust. 1, art. 10 ust. 1 i ust. 2, art. od 45 do 54 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4), § 1, § 19 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 2013 r. poz. 289)

§ 1

1. Łączne sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Kartuzach składa się z:
- 1) bilansu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
 - 2) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
 - 3) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.

§ 2

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń w celu wyeliminowania wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.

§ 3.

1. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają arkusz wyłączeń sporządzony na podstawie ewidencji księgowej, w którym wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. W arkuszu wyłączeń każda jednostka budżetowa oraz zakład budżetowy powinny przedstawić informację o operacjach gospodarczych zawartych z jednostkami wchodzącymi w skład grupy, a w szczególności:
- 1) sprzedaży na rzecz jednostek z grupy,
 - 2) nabytych świadczeniach i usługach od jednostek z grupy,
 - 3) należności od jednostek z grupy,
 - 4) zobowiązań od jednostek z grupy.
3. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4.

Jednostki budżetowe i zakład budżetowy przedkładają wypełnione załączniki za 2014 rok w wersji papierowej oraz elektronicznej Burmistrzowi Kartuz w terminie do dnia 26 marca 2015 r.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2014 rok.

§ 6.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Zastępcy Głównego Księgowego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych.

Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

APOM

Agnieszka Pstrągowska

BURMISTRZ

Mieczysław Grzegorz Gołuński

zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym

RP 07 / / 2015 r.

data Podpis
APOM

Arkusz wyłączeń za 2014 rok

Tabela 1 Aktywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycja aktywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilanie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6 (3-5)	7
Suma aktywów						

Tabela 2 Pasywa bilansu - arkusz wyłączeń

Pozycja pasywów bilansu	Kwota w bilansie przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w bilanie po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6 (3-5)	7
Suma pasywów						

Tabela 3 Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń

Pozycja RZiS	Kwota w RZiS przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w RZiS po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6 (3-5)	7
Razem						

Tabela 4 Zestawienie zmian w funduszu - arkusz wyłączeń

Pozycja ZZwF	Kwota w ZZwF przed wyłączeniami	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Nazwa jednostki z grupy	Łączna kwota wyłączeń	Kwota w ZZwF po wyłączeniach
1	2	3	4	5	6 (3-5)	7
Razem						

Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy

Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Kartuzach
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kartuzach
3. Szkoła Podstawowa nr 1 w Kartuzach
4. Szkoła Podstawowa nr 2 w Kartuzach
5. Szkoła Podstawowa w Grzybnie
6. Zespół Kształcenia i Wychowania w Dzierżąźnie
7. Zespół Szkół w Kiepinie
8. Szkoła Podstawowa w Koloni
9. Szkoła Podstawowa w Łapawicach
10. Szkoła Podstawowa w Prokowie
11. Szkoła Podstawowa w Mirachowie
12. Zespół Szkół w Stanisławowie
13. Gimnazjum nr 1 w Kartuzach
14. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Kartuzach
15. Zespół Kształcenia i Wychowania w Brodnicy Górnej
16. Akademia Przedszkolaka w Kartuzach

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kartuzach