

**Zarządzenie Nr 32/2017**  
**Burmistrza Kartuz**  
**z dnia 10 marca 2017 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 2016 r. poz. 1047 ze zm.) § 1, § 19 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 ze zm.)

**§ 1**

1. Łączne sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Kartuzach składa się z:
- 1) łącznego 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), przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego.

**§ 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

Nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

#### § 5

Ustala się próg istotności na poziomie 0,3% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego za 2015 rok, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.

#### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2016 rok.

#### § 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Kartuz oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.



BURMISTRZ

*Mieczysław Grzegorz Goluński*

zatwierdzam pod względem  
formalno-prawnym

10.03.2017 2/1367/03 / 2017

10.03.2017 podpis

**ADWOKAT**

*Ernest Szubert*

**Arkusz wyłączeń za 2016 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 bilansie 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 bilansie 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 Dzierżążnie
7. Zespół Szkół w Kiełpinie
8. Szkoła Podstawowa w Koloni
9. Szkoła Podstawowa w Łapalicach
10. Szkoła Podstawowa w Prokowie
11. Szkoła Podstawowa w Mirachowie
12. Zespół Szkół w Staniszewie
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**