

**Zarządzenie Nr 35/2018**  
**Burmistrza Kartuz**  
**z dnia 14 marca 2018 roku**

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

Na podstawie art. 4 ust. 1, ust. 2 i ust. 4, art. 10 ust. 1 i ust 2, art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395) z a r z ą d z a m, co następuje:

**§ 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. 4 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

## § 5

Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego za 2016 rok, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń.

## § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2017 rok.

## § 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Kartuz oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

BURMISTRZ

Mieczysław Grzegorz Gołuński

Wzrost: 178 cm  
Ciężar ciała: 75 kg  
Data: 14.03.2018  
Lp. 18  
Kp

**Arkusz wyłączeń za 2017 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. Szkoła Podstawowa w Kiełpinie
8. Szkoła Podstawowa w Koloni
9. Szkoła Podstawowa w Łapalicach
10. Szkoła Podstawowa w Prokowie
11. Szkoła Podstawowa w Mirachowie
12. Szkoła Podstawowa w Staniszewie
13. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Kartuzach
14. Zespół Kształcenia i Wychowania w Brodnicy Górnej
15. Akademia Przedszkolaka w Kartuzach

**Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Kartuzach**