

Zarządzenie Nr 34/2019
Burmistrza Kartuz
z dnia 13 marca 2019 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 2019 r. poz. 351) 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 rok poprzedzający sporządzenie bilansu, po przekroczeniu którego dokonuje się wzajemnych wyłączeń.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do łącznego sprawozdania finansowego za 2018 rok i lata następne.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Kartuz oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

BURMISTRZ

Mieczysław Grzegorz Gołufski

zatwierdzam pod względem
formalno-prawnym
RP 07 *2* *03* 2019 r.
data *13.03.2019* podpis *[signature]*

Arkusz wyłączeń za 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