

**ZARZĄDZENIE NR 129/2026
BURMISTRZA JASTARNI
z dnia 1 lipca 2026 roku**

w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki budżetowe w zakresie wzajemnych wylączeni należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu (nieodpłatne przekazanie lub otrzymanie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych)

Na podstawie art 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2026r., poz. 662), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026r., poz.522 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2020r. poz. 342)

**Burmistrz Jastarni
zarządza się, co następuje:**

§ 1

Ustala się wykaz samorządowych jednostek budżetowych zobowiązanych do sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, tj.:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat w wersji porównawczej,
- zestawienia zmian z funduszu jednostki,
- informacji dodatkowej.

Wykaz stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek budżetowych do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych włączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów, funduszu jednostki. Na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ewidencja powinna być prowadzona oddzielnie na poszczególne jednostki z podziałem na:

1. wzajemne rozliczenia z tytułu należności,
2. wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań,
3. wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów,
4. wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów,
5. nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne,
6. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Na stronie WN konta 976 ujmuje się:

- ✓ wzajemne należności (aktywa bilansu)
- ✓ koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- ✓ korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).

Na stronie MA konta 976 ujmuje się:

- ✓ wzajemne zobowiązania (pasywa bilansu)
- ✓ przychody będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,
- ✓ korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymane).

§ 3

Ustala się wzory dokumentów składanych do gminy łącznie ze sprawozdaniem finansowym:

1. Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu – załącznik nr 2,
2. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat – załącznik nr 3,
3. Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 4.

Jeżeli na koniec roku obrotowego nie występują salda na koncie 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami", jednostki są zobowiązane do złożenia wraz ze sprawozdaniem finansowym negatywnych arkuszy wzajemnych rozliczeń.

§ 4

Jednostki budżetowe dokonują uzgodnienia wzajemnych rozliczeń i w terminie do 31 marca roku następnego składają Skarbnikowi Miasta arkusze wzajemnych włączeń wraz z bilansem jednostkowym, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian funduszu i informacją dodatkową.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ JASTARNI



Bartosz Selin

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 129/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 1 lipca 2026 roku

WYKAZ JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY JASTARNIA

1. Urząd Miejski w Jastarni
2. Szkoła Podstawowa w Jastarni
3. Miejski Zarząd Portu w Jastarni
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 129/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 1 lipca 2026 roku

Wyłączenie BILANS

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – należności w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.					

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zobowiązania w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
1.					

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 129/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 1 lipca 2026 roku

Wyłączenie RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – przychody w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
1.				

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – koszty w zł

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto koszt
1.				

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 129/2026
Burmistrza Jastarni
z dnia 1 lipca 2026 roku

Wyłączenie ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – WN zmniejszenia funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą
1.				

Ewidencja księgowa w

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – MA zwiększenia funduszu

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą
1.				