

**ZARZĄDZENIE NR 877.2016
PREZYDENTA MIASTA EŁKU**

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) – ustalam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Miasta Ełku stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Ełku.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 317/2011 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 19 września 2011 r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.

Prezydent Miasta Ełku

Tomasz Andrukiewicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Ełku
z dnia
w sprawie zasad rachunkowości
budżetu jednostki samorządu
terytorialnego

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1

1. Księgi rachunkowe dla budżetu Miasta Ełku prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Ełku.
2. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programów komputerowych zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Ełku
5. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku, kwartały, półrocze oraz rok obrachunkowy. Sprawozdania sporządzane są na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie sprawozdawczości i rachunkowości.
6. Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych sporządza następujące sprawozdania budżetowe:

- a) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych- zbiorcze na podstawie jednostkowych sprawozdań,
- b) sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych- zbiorcze, na podstawie jednostkowych sprawozdań,
- c) sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych- zbiorcze na podstawie jednostkowych sprawozdań z jednostek budżetowych,
- d) sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom- zbiorcze na podstawie jednostkowych sprawozdań z jednostek budżetowych,
- e) sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- f) sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- g) sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- h) sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie,
- i) sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych- zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- j) sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych JST,
- k) sprawozdanie Rb-WSa o wydatkach strukturalnych- zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych,

l) sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu,

ł) sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,

m) sprawozdanie RB-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

7. Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych sporządza sprawozdania finansowe – bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ).

8. Sprawozdania budżetowe jednostkowe przyjmowane są w formie elektronicznej w programie PUMA jako plik bazy danych oraz w formie dokumentu, w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości.

9. Sprawozdania finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych budżetu (organu).

10. Księgi rachunkowe budżetu miasta obejmują:

a) dzienniki - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych, sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. Zapisy w dziennikach są numerowane, kolejno, a sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie z dowodami księgowymi. Numeracja dowodów nadawana jest automatycznie przez system komputerowy, prowadzona jest w sposób ciągły w roku obrachunkowym. Wydruki dzienników oraz zestawienia zgodnie z art. 13 ust.6 ustawy o rachunkowości znajdują się na trwałych nośnikach komputerowych, które zapewniają trwałość zapisów przez okres wymagany dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

b) konta księgi głównej- prowadzone są w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku poprzez pozycję i datę dokumentu.

c) konta ksiąg pomocniczych – stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadami zapisu powtarzalnego. Ich rozbudowa szczegółowa będzie dostosowana do wymogów sprawozdawczości i potrzeb informacji wewnętrznej.

d) zestawienie obrotów i sald – zgodne jest z art.18 ustawy o rachunkowości, które zawiera:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

11. Księgowania operacji gospodarczych na kontach analitycznych, automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne. Kona analityczne tworzy się w miarę występujących potrzeb.

12. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie ma wpływu na wartość aktywów i pasywów.

13. Błędne zapisy w księgach rachunkowych poprawia się przed zamknięciem miesiąca. Po zamknięciu miesiąca wprowadza się do ksiąg rachunkowych dowód zawierający korektę błędnych zapisów.

14. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach stanowiących księgi rachunkowe.

15. Okresowe – miesięczne zamykanie ksiąg rachunkowych dokonuje się do 28-go dnia miesiąca następnego za m-c poprzedni.

16. Ostateczne zamknięcie ubiegłorocznych i otwarcie nowych ksiąg rachunkowych następuje do dnia 30 kwietnia roku obrotowego.

§ 2

1. Ustalanie wyniku finansowego w budżecie

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu JST ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Jeżeli wynik tej operacji jest dodatni, to wystąpi nadwyżka budżetu, jeżeli zaś wynik jest ujemny, to mamy do czynienia z deficytem budżetu.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nierasowe), dotyczące przychodów i

kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na operacjach nie kasowych”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący JST, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu”. Wynik z wykonania budżetu wykazywany jest w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS.

Plan Kont dla budżetu (organu)

§ 3

1. Dochody budżetowe za dany rok są ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu (organu) . Do dochodów za dany rok zalicza się:

- a) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów,
- b) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych z Urzędów Skarbowych,
- b) dotacje na zadania własne i zlecone,
- c) subwencje,
- d) środki na dofinansowanie własnych inwestycji lub zadań bieżących pozyskanych z innych źródeł,
- e) odsetki ,
- f) dochody realizowane przez urzędy skarbowe,
- g) wpływy z różnych dochodów m.in. z niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające,

h) przekazywane na rachunek budżetu (organu) dochody jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych,

i) pozostałe wpływy na rachunek budżetu (organu) stanowiące dochody.

W/w dochody budżetu są nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

2. Dochody budżetowe jak wyżej za dany rok są ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu (organu) odpowiednio na kontach 133/901 oraz 224/901.

1. Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133 Rachunek budżetu

134 Kredyty bankowe

135 Rachunek na niewygasające wydatki

140 Środki pieniężne w drodze

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozrachunki budżetu

225 Rozliczenie niewygasających wydatków

240 Pozostałe rozrachunki

250 Należności finansowe

260 Zobowiązania finansowe

290 Odpisy aktualizacyjne należności

901 Dochody budżetu

- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach
- 968 Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

§ 4

Zasady funkcjonowania kont

W zasadach funkcjonowania kont podane są typowe przykłady księgowania operacji gospodarczych

Konta bilansowe

Konto 133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i polecenia księgowania, w związku z czym musi zachodzić

zgodność między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na koncie 133 zapisy można dokonywać na podstawie polecenia księgowania przy czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na stronie W-n konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133- kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona wg potrzeb.

Konto 133

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływ dotacji z budżetu państwa na zadania; własne, zlecone, zadania realizowane na podstawie porozumień, wpływ	<ul style="list-style-type: none">przelew udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 260,spłata kredytów

<p>dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego, subwencje, w korespondencji z kontem 901,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpływ subwencji w grudniu na styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909,, • wpływ udziałów z Ministerstwa Finansów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224 oraz zapis równoległy Wn 224 Ma 901 przez PK w m-cu, którego dotyczy zaliczka, • dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224, • odsetki od środków na rachunek budżetu, odsetki od lokat terminowych w korespondencji z kontem 901, • wpływ z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek w korespondencji z kontem 134,260, • wpływ z tytułu emisji obligacji w korespondencji z kontem 260, • dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł w korespondencji z kontem 901, • spadki, zapisy i darowizny na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901, • zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek budżetu w 	<p>bankowych, spłat pożyczek zaciągniętych w korespondencji z kontem 260,</p> <ul style="list-style-type: none"> • wykup wyemitowanych papierów wartościowych w korespondencji z kontem 260, • przekazanie środków z rachunku budżetu na subkonto lokat terminowych w korespondencji z kontem 240, • przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek środków na wydatki niewygasające określone planem tych wydatków w korespondencji z kontem 240, • przelew środków budżetowych z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek projektu, (zasilenie środkami budżetowymi, które czasowo sfinansują wydatki podlegające refundacji z dotacji oraz na wkład własny jst w projekcie) w korespondencji z kontem 223, • przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa w korespondencji z kontem 224, • okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 223, • zwrot dotacji do Urzędu Wojewódzkiego i Instytucji Zarządzających projektem dotyczy roku bieżącego w korespondencji z kontem 901 lub 224,
--	---

korrespondencji z kontem 240,

- zwrot środków z r-ku środków na wydatki niewygasające (niezrealizowanie planu wydatków niewygasających) na rachunek budżetu w korrespondencji z kontem 901,
- przekazanie środków z rachunku lokat terminowych (likwidacja lokaty) na rachunek budżetu w korrespondencji z kontem 240,
- wpływ dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe w korrespondencji z kontem 222,
- zwrot środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych w korrespondencji z kontem 223,
- wpływ dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe w korrespondencji z kontem 224,
- zwrot dotacji otrzymanych w danym roku w korrespondencji z kontem 901 i równoległy zapis Ma 901 (ze znakiem minus),
- mylne wpłaty w korrespondencji z kontem 240,
- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych z kontem 962.

- błędy w wyciągach bankowych w korrespondencji z kontem 240,
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych w korrespondencji z kontem 962.

Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetek od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 134

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• spłata kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133,• umorzenie kredytów bankowych w korespondencji z kontem 962.	<ul style="list-style-type: none">• kredyt bankowy na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133.

Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn Konata 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma kona 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 135

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpływ środków z rachunku budżetu w korespondencji z kontem 240,zwrot niewykorzystanych środków z jednostki realizującej, w korespondencji z kontem 225.	<ul style="list-style-type: none">przekazanie środków do jednostek realizujących w korespondencji z kontem 225,zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 904.

Konto 140 „Inne środki pieniężne”

Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 140

Wn	• zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze.	Ma	• zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.
----	--	----	---

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowych sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 222

Wn	• dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości	Ma	• przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez
----	--	----	--

wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.	jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.
---	--

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> • środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> • wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902, • zwrot przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na wydatki danego roku budżetowego z kontem 133.
--	---

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- c) rozrachunków z tytułu dotacji, subwencji,
- d) rozrachunków z tytułu dochodów na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do kona 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Wpływy na rachunek budżetu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego są ujmowane na koncie 133 w korespondencji z kontem 901.

Kwartalnie na podstawie sprawozdania Rb-27 z urzędów skarbowych przeksięgowuje się dochody wykonane na konto 901.

Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu księguje się poleceniem księgowania na stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 901.

Na podstawie informacji z jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia na koncie 224 po stronie Ma ujmuje się zwroty dotacji w części niewykorzystanej na cel, na który zostały przyznane w korespondencji z kontem 901. W styczniu następnego roku przelew niewykorzystanej dotacji księguje się na stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 133.

Na koncie 224 ujmuje się wpływy od jednostek budżetowych z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także rozliczenie tych dochodów z budżetem

państwa i w części należnej budżetowi Miasta (§ 2360)- równoległy zapis Wn 224 Ma 901.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 224

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie „PK” przekazanych przez Ministerstwo Finansów otrzymanych w następnym miesiącu w korespondencji z kontem 901,• zwroty nadpłat podatków i opłat realizowanych przez Urzędy Skarbowe w trakcie roku w korespondencji z kontem 133.• Przelewy w styczniu następnego roku niewykorzystanej dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 133,• Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi Miasta (§2360) w korespondencji z kontem 901.	<ul style="list-style-type: none">• wpływy z tytułu dochodów pobranych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 133,• wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów w korespondencji z kontem 224,• przypisane do zwrotu dotacje w części niewykorzystanej na cel, na który zostały przyznane w korespondencji z kontem 901,• wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w korespondencji z kontem 133.

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Jednostki budżetowe składają sprawozdania z wydatków niewygasających na druku sprawozdań jak dla budżetu państwa RB-28 NW za I i II kwartał.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do Konta 225 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 135.	<ul style="list-style-type: none">• wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań Rb-28 NW w korespondencji z kontem 901,• przelew środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 135.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń między rachunkami bankowymi oraz rozrachunkami według kontrahentów.

Na koncie 240 księguje się między innymi:

- a) mylne obciążenia, uznania rachunków bankowych, zwroty mylnie przekazanych środków -dokonuje się na podstawie informacji.
- b) przekazanie środków budżetowych z rachunku budżetu na rachunek środków na wydatki niewygasające na podstawie uchwały Rady Miasta Ełku,
- c) sumy do wyjaśnienia,
- d) różnice kursowe występujące przy rozliczeniu projektów unijnych,
- e) przekazanie środków na lokaty terminowe,
- f) wpływ środków (zasilenie) na wypłatę wynagrodzeń,
- g) wypłata wynagrodzeń pracownikom.

Konto 240

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• błędne obciążenie i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych w korespondencji z kontami 133, 134, 135.• przelew środków na rachunek lokaty terminowej w korespondencji z kontem 133,• wypłata wynagrodzeń pracownikom.	<ul style="list-style-type: none">• wpływ środków z rachunku lokaty terminowej,• wpływ środków (zasilenie) na wypłatę wynagrodzeń pracownikom.

Konto 250 „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma oznacza stan nadpłat należności finansowych.

Konto 250

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wpłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 133.	<ul style="list-style-type: none">spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 133,umorzenie udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 962.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 260

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">spłata wyemitowanych instrumentów finansowych w korespondencji z kontem 133.	<ul style="list-style-type: none">wpływ środków z tytułu emisji instrumentów finansowych w korespondencji z kontem 133.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Dotacje otrzymywane w grudniu za styczeń następnego roku są ujmowane na koncie 909. W następnym roku przeksięgowuje się dotacje otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku na konto 901.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 901

<p>WN</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> • dochody księgowane na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, • dochody, udziały podatku dochodowego od osób prawnych księgowane na podstawie sprawozdań z urzędów skarbowych w zakresie dochodów budżetów jst, w korespondencji z kontem 224, • inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje, dotacje, w korespondencji z kontem 133
--	--

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 902

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> • wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223. 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.
---	---

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 903

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.	<ul style="list-style-type: none">przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 904

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych (RB-28NW) w korespondencji z kontem 225,przekazanie niewykorzystanych wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 135.	<ul style="list-style-type: none">ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do kona 909 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Dotacje otrzymane w grudniu na styczeń następnego roku są ujmowane na koncie 909 w korespondencji z kontem 133. W następnym roku, przekięgowuje się ww. dotacje na konto 901.

Subwencja otrzymana w grudniu na styczeń następnego roku ujmuje się na koncie 909 w korespondencji z kontem 133. W następnym roku przekięgowuje się na konto 901.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 909

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przekięgowanie na dochody następnego roku budżetowego przekazanej w grudniu subwencji oświatowej w korespondencji z kontem 901,• przekięgowanie na dochody następnego roku budżetowego przekazanych w grudniu dotacji celowych, w korespondencji z kontem 901.	<ul style="list-style-type: none">• przekazanie w grudniu subwencji oświatowej dotyczącej następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 133,• przekazanie w grudniu dotacji celowych dotyczących następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem 133.

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 960

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przebieganie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, deficytu budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 961,• przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, ujemnego wyniku na operacjach nierasowych za poprzedni rok w korespondencji z kontem 962.	<ul style="list-style-type: none">• przebieganie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, nadwyżki budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 961,• przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, dodatniego wyniku na operacjach nierasowych w korespondencji z kontem 962.

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwieszeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetowego, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 961

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902,• przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego niewykorzystanych wydatków, w korespondencji z kontem 903,• przebieganie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, nadwyżki za rok poprzedni, w korespondencji z kontem 960.	<ul style="list-style-type: none">• przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 901,• przebieganie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, deficytu za rok poprzedni, w korespondencji z kontem 960.

Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu, m.in. różnice kursowe, odpisy aktualizujące należności.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 962

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne	<ul style="list-style-type: none">• przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne

<p>związane z operacjami budżetowymi,</p> <ul style="list-style-type: none"> • przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dodatniego wyniku na operacjach nierasowych za poprzedni rok w korespondencji z kontem 960, • umorzenie udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250, • ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych w korespondencji z kontem 133 	<p>związane z operacjami budżetowymi,</p> <ul style="list-style-type: none"> • przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, ujemnego wyniku na operacjach nierasowych za poprzedni rok w korespondencji z kontem 960, • umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych w korespondencji z kontem 134, • umorzenie zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 250, • dodanie różnice kursowe w tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych w korespondencji z kontem 133.
--	--

Konto 968 „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968

<p>Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133. 	<p>Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133.
--	---

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Konta pozabilansowe

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	<ul style="list-style-type: none">planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldo konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	<ul style="list-style-type: none">zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 stan zobowiązań.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• należności od innych budżetów,• spłata zobowiązań wobec innych budżetów.	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania wobec innych budżetów,• wpłata należności otrzymanych od innych budżetów.

§ 5

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

1. W budżecie w Urzędzie Miasta Ełku księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem systemu PUMA-Moduł FK – uregulowane odrębnym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku.
2. System finansowo-księgowy umożliwia emisję danych w zakresie planu i wykonania dochodów i wydatków budżetowych do programu BESTIA w celu sporządzenia sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

§ 6

Ochrona danych osobowych

Szczegółowe zasady postępowania z danymi osobowymi zostały uregulowane w odrębnym Zarządzeniu Prezydenta Miasta Ełku w sprawie podstawowych warunków technicznych i organizacyjnych stosowanych w celu ochrony danych osobowych przetwarzanych w Urzędzie Miasta.

§ 7

Zasada ochrony zbiorów księgowych, przechowywania zbiorów oraz udostępnienie danych i dokumentów

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

Ochrona danych księgowych oraz metody zabezpieczeń dostępu do tych danych w obowiązujących w Urzędzie Miasta Ełku programach i systemach komputerowych zostały uregulowane odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Ełku w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Ełku programów w zakresie obsługi finansowej.

2. Przechowywanie zbiorów.

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe oraz księgi rachunkowe- przez okres 5 lat od końca roku obrotowego, którego dotyczą,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności.

W przypadku zakończenia działalności jednostki na skutek:

- połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – zbiory będą przechowywane przez jednostkę kontynuującą działalność,
- jej likwidacji – zbiory przechowuje osoba lub jednostka; o miejscu przechowywania kierownik jednostki informuje właściwy organ prowadzący ewidencję działalności.

3. Udostępnienie danych i dokumentów.

Udostępnienie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.