

Załącznik 2
do Zarządzenia Nr 808/2014
Prezydenta Miasta Wałbrzycha
z dnia 3.09.2014

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH DLA BUDŻETU MIASTA WAŁBRZYCHA WRAZ Z PLANEM KONT

§ 1. Rokiem obrotowym jest rozpoczynający się dnia 1 stycznia a kończący dnia 31 grudnia rok kalendarzowy, który dzieli się na miesięczne okresy sprawozdawcze.

§ 2. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu Pl. Magistracki 1.

§ 3.1. Księgi rachunkowe obejmują:

- 1) dziennik,
 - 2) konta księgi głównej,
 - 3) konta ksiąg pomocniczych,
 - 4) zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są od dnia 1 stycznia 2007 roku przy użyciu komputera oraz oprogramowania System OTAGO – Podsystem Obsługi Finansowo – Księgowej Organu FK_ORG 6.1.0 Z.U.I Otago” sp. z o.o. Gdańsk.
3. Klasyfikację wydatków i dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewnia system OTAGO. W celu uzyskania bardziej szczegółowego podziału wydatków i dochodów można stosować dodatkowy podział w ramach paragrafów na świadczenia i kategorie zadań wprowadzane w słowniku systemu.

§ 4. Księgowość UM –organu w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych w systemie przypisuje się konta z planu kont i operacje obsługiwane przez dany rachunek. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, sprawozdań i poleceń księgowania „PK”.

§ 5. Zasady funkcjonowania systemu OTAGO opisane są w instrukcji eksploatacyjnej zapisanej na nośniku danych - płyta CD, przechowywanym wraz z planem kont. Ponadto instrukcje dostępne są po zalogowaniu na stronie internetowej www.otago.pl.

§ 6. Kwestie ochrony danych uregulowane są odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu.

§ 7. 1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe spełniające wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości:

1) Wyciąg bankowy jest zewnętrznym obcym dowodem księgowym sporządzanym przez bank obsługujący rachunki gminy. Wyciągi bankowe pobierane są elektronicznie w formacie PDF z systemu bankowości elektronicznej, każdorazowo po zmianie salda. Otrzymane wyciągi podlegają kontroli formalno-rachunkowej przez pracownika Biura Budżetu, następnie są przez niego dekretowane i księgowane. Na dowód przeprowadzonej kontroli i zaksięgowania wyciągu pracownik stawia pieczętkę „zaksięgowano” i dokonuje podpisu na dowodzie wraz z datą księgowania.

2) W przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów polecenie księgowania „PK” zatwierdzenia dokonuje jednoosobowo Skarbnik, Zastępca Skarbnika, Główny Księgowy, Kierownik Biura Budżetu lub osoba upoważniona.

3) Inne dokumenty księgowe (np. dotyczące zwrotu nadpłat do urzędów skarbowych) są dokumentami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierające stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach poprzez wskazanie sposobu księgowania (dekretacja księgowa), akceptowanymi przez Skarbnika, lub Głównego Księgowego \ Zastępcę Skarbnika, osobę upoważnioną oraz Sekretarza lub Zastępcę Prezydenta, Prezydenta, lub osobę upoważnioną.

§ 8. Weryfikację aktywów i pasywów dokonuje się według stanu na ostatni dzień roku na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

§ 9.1. W sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S z organu ujmuje się:

1) operacje księgowe stanowiące wpływ na rachunek podstawowy gminy (w tym dochody przekazywane przez urzędy skarbowe) lub subkonto otwarte do realizacji projektów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych. Operacje księgowane są z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz kategorią zadania,

- 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane na podstawie PK.
2. W sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S z organu ujmuje się:
 - 1) dochody wykonane w kwocie stanowiącej wpływ na rachunek podstawowy gminy (za wyjątkiem wpływów z US) lub subkonto otwarte do realizacji projektów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych,
 - 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane na podstawie PK,
 - 3) dochody ze sprawozdań Rb 27 otrzymane od Urzędów Skarbowych,
 - 4) należności w kwocie równej dochodom wykonanym za wyjątkiem klasyfikacji dotyczącej udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie należności w sprawozdaniu za IV kwartał wykazuje się na podstawie otrzymanego od Ministerstwa Finansów sprawozdania Rb-27 oraz klasyfikacji dotyczącej paragrafu 236, gdzie kwota należności wynika z księgowania jednostki realizującej zadania z zakresu administracji rządowej, a która doksiegowywana jest na podstawie części B sprawozdania Rb 27-ZZ.
3. Sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz sprawozdania urzędów skarbowych sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym. Na każdym sprawozdaniu umieszcza się zapis :zaksięgowano” oznaczający sprawdzenie dokumentu i prawidłowe jego zaksięgowanie oraz numer dowodu nadany przez system.
4. W zbiorczym sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S wykonanie dotyczące urzędów skarbowych ujmuje się na podstawie wyciągu bankowego, natomiast zbiorcze sprawozdanie kwartalne na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27 otrzymanych od Urzędów Skarbowych. Po sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27S sprawozdania nie ujęte w kwartale ujmowane są w księgach w miesiącu, w którym wpłynęły do Biura Budżetu.
5. W celu ujęcia w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S kwot dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez jednostkę budżetową, jednostka realizująca w/w zadania składa wraz z kwartalnymi sprawozdaniami informację do sprawozdania Rb-27S ujmując w niej dane z ksiąg rachunkowych w zakresie należności, zaległości, nadpłat lub kwoty te doksiegowywane są na podstawie części B sprawozdania Rb-27ZZ.

§ 10.1. Sprawozdania jednostkowe Rb 27S i Rb 28S (miesięczne i kwortalne) przesyłane są przez jednostki drogą elektroniczną lub papierową. W przypadku wersji elektronicznej, sprawozdania przesyłane są w formacie xml umożliwiając wczytanie sprawozdania do programu księgowego OTAGO.

2. Sprawozdania kwartalne Rb 27 z Urzędów Skarbowych przesyłane są drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy e-puap wraz z podpisem kwalifikowanym.

3. Sprawozdania Rb 27S z organu sporządzane są w wersji elektronicznej w formacie xml, podpisane podpisem kwalifikowanym.

4. Sprawozdania jednostkowe księgowane są według poszczególnych kategorii zadań realizowanych przez daną jednostkę.

Sprawozdania przesyłane drogą elektroniczną przechowywane są w folderach znajdujących się na zasobie wspólnym Biura Budżetu a sprawozdania papierowe w odpowiednich segregatorach/teczkach (miesięcznie). Wydruki naliczonych w programie księgowym Otago sprawozdań Rb 27S i Rb 28S nie wymagają podpisów.

§ 11. Za dowód księgowy będący podstawą zapisu na kontach ksiąg rachunkowych uznaje się także dowody „polecenia księgowania” dotyczące między innymi:

- 1) przeksięgowania wydatków, dochodów itp.
- 2) korekty poprzednich zapisów,
- 3) rozliczeń dokonanych zapisów według nowych kryteriów klasyfikacyjnych,
- 4) rozliczeń spłat odsetek, prowizji,
- 5) korekty obrotów - zapis techniczny.

§ 12. Dokumenty księgowe dzieli się na:

- 1) dokumenty księgowe – wyciąg bankowy,
- 2) dokumenty księgowe – pozostałe: polecenie księgowania, sprawozdania

§ 13. 1. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są:

- 1) sprawozdanie zbiorcze z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S, Rb-27S z organu (miesięczne z uwzględnieniem wykonania dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe, kwartalne z uwzględnieniem jednostkowych Rb-27 z Urzędów Skarbowych) oraz sprawozdanie zbiorcze z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S,
- 2) zestawienia dzienników,
- 3) zestawienie obrotów i sald wg planu kont (łącznie zestawienie zawierające księgę główną i księgi pomocnicze).

2. Księgi rachunkowe raz w roku przenoszone są na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji według stanu na koniec roku obrotowego.

3. W celu ujęcia w sprawozdaniu finansowym urzędu (rachunek zysków i strat) równowartości wykonanych dochodów jst, sporządzane są wydruki wykonania dochodów z ewidencji budżetu wg stanu na koniec roku.

§ 14. Przyjęto zasadę, iż:

- 1) Spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji można dokonać:
 - a) bezpośrednio z rachunku budżetu – organu. Na podstawie sporządzonego PK jednostka budżetowa - urząd jst dokonuje zwrotu poniesionego wydatku na rachunek budżetu-organu.
 - b) bezpośrednio z rachunku jednostki budżetowej – urząd jst.
- 2) Odsetki bankowe naliczone na ostatni dzień miesiąca na subkontach (za wyjątkiem rachunków wspólnych z jednostką budżetową – urząd jst.) stanowiące dochód gminy księguje się na subkoncie - 133/901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową i przekazuje się w następnym miesiącu na rachunek budżetu – organ.
- 3) Wpływ środków (dotacja, refundacja) na subkonto prowadzone w innym banku niż bank prowadzący obsługę bankową gminy, księguje się na rachunku budżetu – organu 140/901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową w przypadku, gdy w danym miesiącu nie nastąpi zwrot na rachunek podstawowy.
- 4) W przypadku projektów unijnych realizowanych przez jednostkę budżetową – urząd jst. subkonta otwarte dla realizacji tych projektów traktowane są jako wspólne dla jednostki urząd jst. i budżetu – organu. Wówczas w organie tworzy się kolejne konto rozliczeniowe (240/.....) z nazwą projektu i przyjmuje się je za rachunek bankowy.
- 5) W celu zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny na koniec każdego miesiąca.
- 6) W przypadku wpływu dotacji, płatności, innych środków zagranicznych bezpośrednio na subkonto prowadzone w jednostce realizującej projekt, jednostka sporządza sprawozdanie Rb-27S PROJEKT. Równoległe do zaksięgowanego sprawozdania sporządza się PK, (223/222) ujmujące otrzymany dochód przeznaczony na wydatki jednostki (zasilenie).
- 7) Kwoty odsetek od poręczeń o zmiennym oprocentowaniu przelicza się na podstawie stopy procentowej obowiązującej na ostatni dzień kwartału oraz księguje się kwartalnie w celu i terminie umożliwiającym sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-Z.

Spłaty udzielonych poręczeń księguje się w miesiącu dokonania spłaty.

8) Weksle wystawiane przez gminę jako zabezpieczenie umów ewidencjonuje się przy wykorzystaniu arkuszy kalkulacyjnych sporządzanych metodą ręczną w ujęciu ilościowym z wyodrębnieniem podmiotów, dla których je wystawiono. Podlegają weryfikacji nie rzadziej niż na koniec roku.

9) Programy i projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych realizowane są zgodnie z zawartymi umowami. Wpływ środków na subkonto walutowe, księgowany jest z odpowiednią klasyfikacją budżetową:

1. po kursie wskazanym w warunkach umowy projektu, po którym projekt będzie rozliczany,
2. po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP, jeżeli sposobu wyceny waluty obcej nie określa umowa projektu.

Środki, które wpływają na konto obsługiwane w walucie polskiej przeliczane są automatycznie przez bank po kursie kupna waluty obcej ogłoszonej przez bank w tabeli walut z dnia transakcji. Jeżeli stanowią one refundację wcześniej poniesionych wydatków to przekazywane są po kursie kupna waluty z dnia dokonywania transakcji na rachunek projektu prowadzony w PLN, a następnie na rachunek podstawowy gminy. Różnice kursowe księguje się na podstawie PK poprzez zmniejszenie lub zwiększenie wykonania dochodów w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. W sytuacji, gdy Gmina jest liderem w realizacji projektu unijnego, przekazanie środków partnerowi księguje się na koncie 224 - Rozrachunki budżetu z kontem 133 (lub kolejnym kontem 240, w przypadku rachunku wspólnego organu i jednostki budżetowej – urząd jst.) po kursie takim jak wpływ środków na subkonto walutowe.

10) Naliczenie odsetek bankowych na rachunku walutowym oraz przekazanie ich na rachunek w PLN księgowane jest po kursie kupna waluty w banku prowadzącym rachunek walutowy.

11) Zaciągnięte kredyty oraz wyemitowane obligacje komunalne na finansowanie zadań współfinansowanych ze środków unijnych ewidencjonuje się w arkuszu kalkulacyjnym w celu wyodrębniania części podlegającej wyłączeniu ze wskaźników określonych w ustawie o finansach publicznych.

12) W przypadku realizacji przez jednostkę budżetową zadania współfinansowanego ze środków zewnętrznych, dla którego konieczne jest wyodrębnione subkonto przy organie, w sytuacji braku środków (zaliczki) na subkoncie, dokonuje się jego zasilenia z rachunku gminy, następnie środki te przekazywane są do jednostki budżetowej na wskazany przez nią rachunek bankowy.

13) Dopuszcza się zbiorcze księgowanie wyszczególnionych pojedynczo w wyciągu bankowym operacji o podobnym charakterze.

14) W przypadku lokowania wolnych środków na lokatach bankowych w programie księgowym tworzy się dodatkowe subkonto służące do ewidencjonowania operacji związanych z zakładaniem i zamykaniem lokat. Zasadę powyższą stosuje się również w przypadku środków zewnętrznych, których umowy wymagają lokowania środków.

15) Przyznanie kredytu w rachunku bieżącym nie ujmuje się w księgach rachunkowych, natomiast faktyczne wykorzystanie kwoty przyznanego przez bank limitu księgowane jest w księgach rachunkowych na koncie 133, na którym może wystąpić saldo kredytowe informujące o kwocie wykorzystanego kredytu (kwocie zadłużenia).

§ 15. Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych budżetu:

- a) Konto syntetyczne 133 – Rachunek budżetu - według rachunków bankowych
- b) Konto syntetyczne 134 – Kredyty bankowe – z podziałem na podmioty i numer własny
- c) Konto syntetyczne 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki – z podziałem na podmioty
- d) Konto syntetyczne 140 – Środki pieniężne w drodze – według rachunków bankowych
- e) Konto syntetyczne 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – z podziałem na podmioty
- f) Konto syntetyczne 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty, kategorie zadań i sposób finansowania wydatków
- g) Konto syntetyczne 224 – Rozrachunki budżetu – z podziałem na podmioty:
 - dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
 - innych rozrachunków
- h) Konto syntetyczne 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków – z podziałem na podmioty
- i) Konto syntetyczne 240 – Pozostałe rozrachunki -
240/... - według rachunku z podziałem na: rodzaj rozrachunku, i/lub podmiot, projekt
- j) Konto syntetyczne 260 - Zobowiązania finansowe - z podziałem na podmioty
- k) Konta syntetyczne 901 – Dochody budżetu – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty

- l) Konta syntetyczne 902 – Wydatki budżetu – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty
- m) Konto syntetyczne 903 – Niewykonane wydatki – z podziałem na podmioty
- n) Konta syntetyczne 904 - Niewygasające wydatki - z podziałem na podmioty
- o) Konto syntetyczne 909 – Rozliczenia międzyokresowe - według podmiotów
- p) Konto syntetyczne 960 – Skumulowane wyniki budżetu - według rachunków bankowych
- q) Konto syntetyczne 961 – Wynik wykonania budżetu - według rachunków bankowych
- r) Konto syntetyczne 962 – Wynik na pozostałych operacjach - według rachunków bankowych
- s) Konto syntetyczne 991 – Planowane dochody budżetu – z podziałem na podmioty
- t) Konto syntetyczne 992 – Planowane wydatki budżetu – z podziałem na podmioty
- v) Konto syntetyczne 993 – Rozliczenia z innymi budżetami – z podziałem na podmioty
- x) Konto syntetyczne 994 – Poręczenia – z podziałem na podmioty

§ 16. Wykaz kont księgowych wraz z opisem:

1. Konta bilansowe:

133 Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji wszelkiego typu operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu j.s.t. Operacje pieniężne mogą dotyczyć np.:

- 1) dochodów budżetowych realizowanych przez podległe jednostki budżetowe
- 2) środków otrzymanych z innych budżetów, np.:
 - a) z budżetu państwa – subwencje, dotacje celowe na zadania zlecone, własne, realizowane na podstawie porozumień, umów,
 - b) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi lub płatności w ramach budżetów środków europejskich,
 - c) z innych j.s.t. – dotacje na realizację zadań na podstawie umów, porozumień,
 - d) udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków, opłat pobieranych przez urzędy skarbowe,
 - e) dochodów pochodzących z rozliczeń środków wydzielonego rachunku dochodów,
 - f) innych państwowych lub samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw.
- 3) wpływów z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych,

- 4) wydatków budżetowych realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu j.s.t.
- 5) środków pieniężnych przekazanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków budżetowych,
- 6) zaciągniętych i spłacanych kredytów bankowych,
- 7) zaciągniętych i spłacanych pożyczek, a także pożyczek udzielonych,
- 8) emitowanych i wykupywanych obligacji komunalnych,
- 9) wpływów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatków dokonano,
- 10) zwrotów środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych,
- 11) zwrotów niewykorzystanych środków z różnych tytułów otrzymanych na realizację zadań,
- 12) przekazania środków na subkonto wydatków niewygasających,
- 13) zwrotu niewykorzystanych środków z subkonta wydatków niewygasających,
- 14) przekazania środków na subkonto dotyczące danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji,
- 15) zwrotu środków z subkonta dotyczącego danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji,
- 16) wpływów stanowiących dochody budżetu państwa,
- 17) lokowanych środków,
- 18) zwrotu (zamknięcia) lokat.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowymi banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu księguje się na koncie 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również wpływy kredytów i środków przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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.

134 Kredyty bankowe

Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez j.s.t. na finansowanie budżetu. Na stronie Wn ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma ujmuje się kredyty bankowe na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zaciągniętych kredytów bankowych pozostających do spłaty.

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 wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

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

140 Środki pieniężne w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego a są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) środków będących refundacją ze środków unijnych a zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym budżetu j.s.t.
- 4) korekt dokonywanych pomiędzy rachunkami bankowymi j.s.t.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu j.s.t. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Na poszczególnych rachunkach dopuszcza się jednostronne księgowanie w celu:

- 1) uzgodnienia sald konta 140 na poszczególnych rachunkach gminy,
- 2) zamknięcia i rozliczenia rachunków.

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez organ.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

224 Rozrachunki budżetu

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (dochodów zleconych oraz dochodów z lat ubiegłych),
- 3) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 4) rozliczeń z tytułu niewykorzystanych dotacji roku budżetowego.

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.

225 Rozliczenie niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia 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.

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.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

W przypadku realizacji projektu, dla którego otwierane jest subkonto wspólne dla organu i jednostki - urząd jst. konto 240 traktowane jest jako rachunek bankowy.

Na stronie Wn ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) otrzymane środki na realizację programu/projektu (zaliczka, refundacja, dotacja itp.) w korespondencji z kontem 901,
- 2) przekazanie środków własnych na realizację programu/projektu w korespondencji z kontem 140,
- 3) naliczenie odsetek podlegających zwrotowi do dawcy środków w korespondencji z kontem 240/04,
- 4) mylne wpłaty w korespondencji z kontem 240/01.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- 1) wydatek związany z realizacją programu/projektu w urzędzie jst. w korespondencji z kontem 223,
- 2) zwrot mylnych wpłat w korespondencji z kontem 240/01,
- 3) zwrot na organ środków będących refundacją poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 140.

250 Należności finansowe

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

260 Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

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 odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jst.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- 1) przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961,
- 2) zwroty dochodów budżetowych ujętych wcześniej na stronie Ma, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- 5) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jst za dany rok.

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

902 Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań, w korespondencji z kontem 223.

Dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny.

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

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

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

903 Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym w korespondencji z kontem 904.

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

904 Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

909 Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260) a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwi ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

960 Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetów jst z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Przeksięgowanie z konta 961, 962 następuje w księgach rachunkowych nowego roku budżetowego pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Na koncie 960 ewidencjonuje się następujące zdarzenia:

- 1) zwroty nienależnie otrzymanej dotacji, subwencji z budżetu państwa za lata poprzednie,
- 2) inne zmniejszenia i zwiększenia, np.: korekty popełnionych błędów w księgach rachunkowych.

961 Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń 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 budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

962 Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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.

968 Prywatyzacja

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe.

Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych pozabudżetowych.

991 Planowane dochody budżetu – według podmiotów

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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.

992 Planowane wydatki budżetu – według podmiotów

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

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, w szczególności rozliczeń na podstawie not księgowych obciążających inne j.s.t. z tytułu zadań realizowanych na zasadzie umów i porozumień. Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

994 Poręczenia

Konto 994 służy do ewidencji udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązuje zapis jednostronny.

Na stronie Ma ujmuje się wartość:

- 1) udzielonego poręczenia wraz z odsetkami wg kwoty wynikającej z umowy,
- 2) zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.
- 3) zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kwoty poręczonej pożyczki, kredytu postawionego do dyspozycji kredytobiorcy wg stanu na ostatni dzień kwartału.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia wynikające:

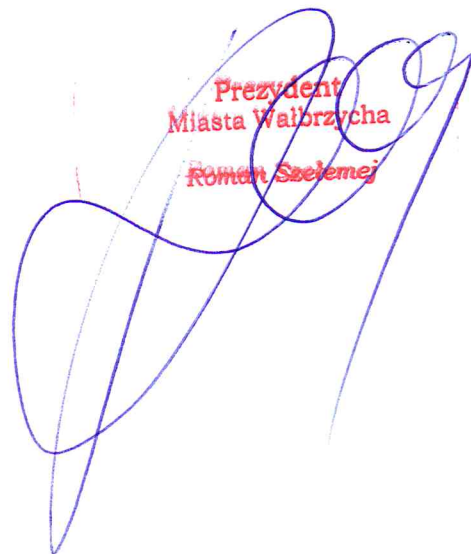
- 1) ze spłat rat pożyczek i kredytów poręczonych przez gminę na podstawie zawiadomienia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt,
- 2) ze spłat przez Gminę rat i odsetek od poręczonych pożyczek i kredytów,
- 3) z odpisu odsetek przypadających do spłaty w danym kwartale ujętych w harmonogramie spłat, na podstawie potwierdzenia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt, o dokonanych spłatach,
- 4) z odpisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.

§ 16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy:

- 1) Ustawa z 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. Nr 330 z późn. zm.),

- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. Nr 289).

Prezydent
Miasta Wałbrzycha
Roman Sztejemej



RADCA PRAWNY
Maria Majewska



GŁÓWNY KASJER
Katarzyna Janowska

