

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urząd Gminy Ełk prowadzi w swojej siedzibie jednostki: Ełk, ul. Kościuszki 28A, woj. warmińsko-mazurskie.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

- 1) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy (rok budżetowy).
- 2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 3) Inne okresy sprawozdawcze: kwartalne, półroczne i roczne wynikają z przepisów szczególnych w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- 4) Dniem bilansowym jest 31 grudnia.
- 5) Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
- 6) Sprawozdania budżetowe, finansowe i w zakresie operacji finansowych:

a) za okresy miesięczne:

- ✓ sprawozdanie Rb-27S
- ✓ sprawozdanie Rb-28S

b) za okresy kwartalne:

- ✓ sprawozdanie Rb-27S
- ✓ sprawozdanie Rb-28S
- ✓ sprawozdanie Rb-27ZZ
- ✓ sprawozdanie Rb-50
- ✓ sprawozdanie Rb-N
- ✓ sprawozdanie Rb-Z
- ✓ sprawozdanie Rb-ZN
- ✓ sprawozdanie Rb-NDS

c) za okres roczny:

- ✓ sprawozdanie Rb-27S
- ✓ sprawozdanie Rb-28S
- ✓ sprawozdanie Rb-27ZZ
- ✓ sprawozdanie Rb-50
- ✓ sprawozdanie Rb-N
- ✓ sprawozdanie Rb-UN
- ✓ sprawozdanie Rb-Z
- ✓ sprawozdanie Rb-UZ
- ✓ sprawozdanie Rb-ST
- ✓ sprawozdanie Rb-NDS
- ✓ sprawozdanie Rb-PDP

d) sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ełk:

- ✓ informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze sporządzana do dnia 31 sierpnia roku budżetowego,
- ✓ informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 sporządzana do dnia 31 sierpnia roku budżetowego,
- ✓ informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, uwzględniając stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
- ✓ sprawozdania roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- ✓ sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego sporządzana do dnia 31 marca roku następnego.

e) sprawozdania finansowe:

- ✓ bilans jednostki budżetowej,
- ✓ rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- ✓ zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- ✓ informacja dodatkowa,
- ✓ bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (sporządza jednostka samorządu terytorialnego),
- ✓ łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- ✓ łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- ✓ łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- ✓ łączna informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdania finansowe sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku - na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

3 Zasady gospodarki budżetowej

- 1) Do prowadzenia ewidencji księgowej przyjęto system mieszany, polegający na:
Ewidencja budżetu Gminy Ełk prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym i stanowi integralną część rachunkowości prowadzonej przez Urząd Gminy. W ewidencji budżetu wykazuje się operacje finansowe związane z dochodami i wydatkami budżetowymi realizowanymi przez jednostki budżetowe. Zapisy w urzędzeniach księgowych pozwalają ponadto na obserwację realizacji przychodów i rozchodów, stanu należności i zobowiązań budżetu, a także umożliwiają ustalenie wyniku finansowego wykonania budżetu za dany rok, wyniku na operacjach nie kasowych oraz stanu skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach finansowych Gminy.
Urząd Gminy, jako jednostka budżetowa do realizacji operacji związanych z planem finansowym posiada rachunki bankowe oddzielnie do dochodów (w tym collecty dla podatków, opłat itp.) i oddzielny do wydatków.
Umowy na środki z funduszy Unii Europejskiej lub inne zewnętrzne źródła dofinansowania mogą zobowiązywać Gminę do gromadzenia tych środków na odrębnych

rachunkach bankowych. Takie wydzielone rachunki należy objąć ewidencją w księgach rachunkowych budżetu, jako dodatkowe rachunki budżetu.

Dowody księgowe w oryginale, dokumentujące wydatki inwestycyjne, przechowywane są w Wydziale Finansowym, w oddzielnych segregatorach pn: „Inwestycje rozpoczęte/okres od – do”, natomiast kserokopie tych dowodów potwierdzone „zazgodność” przechowywane są w segregatorach pn. „Dowody księgowe – Faktury”.

Po zrealizowaniu danego zadania inwestycyjnego (przyjęcie na środek trwały - OT), oryginalne dowody księgowe dotyczące danego zadania przechowywane są w oddzielnych segregatorach pn. „ Inwestycje zakończone/okras od – do”.

2) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera w języku polskim i walucie polskiej.

3) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

4) Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

5) Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

- Dziennik dla Budżetu Gminy,
- Dziennik dochodów Urzędu Gminy,
- Dziennik wydatków Urzędu Gminy,
- Inne tworzone w miarę potrzeb dla określonych grup rodzajowych zdarzeń.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

6) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu jst, które są ujmowane w terminie ich zapłaty (zasada kasowa),
- dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziału w podatkach od osób prawnych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu przeksięgowywane są na koniec miesiąca na konto urzędu na podstawie dokumentu PK, a dochody z udziału w podatkach od osób fizycznych, dochody z Urzędów Skarbowych na koniec kwartału.
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

- 7) Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.
- 8) Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.