

ZARZĄDZENIE NR 131/2024
BURMISTRZA MIASTA AUGUSTOWA

z dnia 30 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla
przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami
ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie
realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr
75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków
NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P)**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się Politykę rachunkowości dla przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P)- zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta
Augustowa

Mirosław Karolczuk

Załącznik do zarządzenia Nr 131/2024
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 30 kwietnia 2024 r.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Dla Zadania dotyczącego poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na rok 2023 „Przebudowa ciągu pieszego ul. Gęśiej w Augustowie” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg” - Umowa Nr 28G/BRD/RFRD/2023 (nr ewidencyjny 27)



POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P)

§ 1. Podstawę prowadzenia rachunkowości dla przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P) - stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości . (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.),

2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.),

3. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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),

4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz.513 z późn. zm.).

§ 2. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu. Dla osiągnięcia tego celu stosowana jest:

- a) zasada istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) stanowiąca, że stosuje się uproszczenia, jeśli nie wywierają one ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
- b) zasada kasowa (art. 40, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), która stanowi, że dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie zapłaty,
- c) zasada memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości), która stanowi, że koszty i przychody w rachunkowości jednostki ujmowane są w danym roku obrotowym, którego dotyczą,
- d) zasada ostrożnej wyceny (art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny,
- e) zasada współmierności (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że zachowuje się zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
- f) zasada przewagi materii nad treścią (wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości), oznaczająca, że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

§ 3. 1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim.

3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Augustowie przy ul. Młyńskiej 35.

4. Ewidencja księgowa projektu stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.

5. Wyodrębnienie następuje poprzez wprowadzenie dodatkowych kont analitycznych w ramach księgi głównej dotyczących dochodów, kosztów i wydatków projektu.

6. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.

7. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu ADAS – APLIKACJE DLA ADMINISTRACJI SAMORZĄDOWEJ Moduł FK 2000 firmy Tensoft Sp. z o.o.

8. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.

9. Ewidencja zaangażowania środków budżetowych prowadzona jest przy użyciu programu: Rejestr Zaangażowania Środków Budżetowych Autor: OPW Dосkomp Sp. z o.o.

10. Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie.

11. Użytkownicy programów komputerowych posiadają odrębne konta użytkownika zabezpieczone hasłem dostępu.

12. Ewidencja księgowa w budżecie odbywa się na kontach:

a) 133-23 Rachunek budżetu - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

·133-23-01 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

·133-23-02 „VAT - Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”.

b) 222-23 Rozliczenie dochodów budżetowych - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

c) 223-23 Rozliczenie wydatków budżetowych - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”

d) 240-24 Pozostałe rozrachunki - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

e) 260-02 Zobowiązania finansowe- Pożyczki

·260-02-01-"NFOŚiGW 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P Zakup autobusów elektr."

e) 901-23 Dochody budżetu - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

f) 902-24 Wydatki budżetu - „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”.

13. Ewidencję i rozliczanie kosztów projektu w jednostce prowadzi się na następujących kontach:

a) 080- „Środki trwale w budowie (inwestycje)”,

·080-20 „Zadania inwestycyjne 2023 rok”,

·080-20-0013 „INW014311 Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania”,

·080-20-0013-1 „Zakup autobusów elektrycznych...-NFOŚiGW Dotacja”,

·080-20-0013-2 „Zakup autobusów elektrycznych...-NFOŚiGW Pożyczka”,

·080-20-0013-3 „Zakup autobusów elektrycznych...-UMA kwalifikowalne”,

·080-20-0013-4 „Zakup autobusów elektrycznych...-UMA niekwalifikowalne”.

14. Ewidencja wydatków w ramach projektu prowadzona jest na koncie:

a) 130-01-0013 Wydatki budżetowe-Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania

·130-01-0013-1 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania-zasilenie,

·130-01-0013-2 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania-NFOŚiGW D”,

·130-01-0013-3 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania-NFOŚiGW P”,

·130-01-0013-4 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania-UMA kwali”,

·130-01-0013-5 „Zakup autobusów elektr. wraz ze stacjami ładowania-UMA własn”.

15. Wyodrębniona ewidencja wydatków projektu prowadzona jest w Rejestrze Zaangażowania Środków Budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej jako zadanie INW01/431/1 - Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie.

16. Ewidencja w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzenia przedstawia się następująco:

a) 011 - (analitka wg grup środków trwałych) – „Środki trwałe”,

b) 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

17. Szczegółowa ewidencja umożliwiająca odrębne oznakowanie składników majątku wytworzonych w ramach realizacji projektu prowadzona jest w programie do ewidencji majątku.

18. Ewidencja zaangażowania wydatków prowadzona jest na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z dodaną klasyfikacją budżetową.

19. W trakcie realizacji projektu plan kont może być uzupełniany w celu prawidłowego księgowania określonych operacji gospodarczych.

20. Faktury (rachunki) za zakupy i usługi księguje się bezpośrednio w koszty i wydatki. Na koniec każdego miesiąca księguje się na zobowiązania faktury i rachunki dotyczące usług wykonanych w danym okresie, a nie opłaconych do końca danego miesiąca, które wpłynęły do urzędu do końca miesiąca. Rachunki, które wpłynęły do urzędu po zakończeniu miesiąca traktuje się jako koszt i wydatek następnego miesiąca.

21. Faktury i rachunki, które nie zostały opłacone do końca roku kalendarzowego oraz te, które wpłynęły do urzędu do 20 stycznia następnego roku, a dotyczą zakupów i usług roku poprzedniego, księguje się w koszty i zobowiązania roku, którego dotyczą, zaś te które wpłynęły po 20 stycznia – traktuje się jako koszt i wydatek roku następnego.

22. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- a) w sposób celowy i oszczędny,
- b) umożliwiający terminową realizację zadań,
- c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- d) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- e) nie powodując naruszenia dyscypliny budżetowej.

23. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.

24. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymanie czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywać, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.

25. Dowodem księgowym może być również zastępczy dowód księgowy stanowiący podstawę zapisów księgowych w szczególnie uzasadnionym przypadku z braku możliwości uzyskania źródłowych dowodów obcych. Sporządzają go osoby dokonujące operacji gospodarczej za zgodą kierownika i głównego księgowego jednostki.

§ 4. Przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe dla przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P) będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Augustowie, ul. Młyńska 35.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	131/2024
Data dokumentu	2024-04-30
Organ wydający	Burmistrz Miasta Augustowa
Przedmiot regulacji	w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla przedsięwzięcia pn. Zakup autobusów elektrycznych wraz ze stacjami ładowania na potrzeby transportu publicznego w Augustowie realizowanego w formie dotacji ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 75/2023/Wn10/OA-tp-fn/D) oraz w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW (Umowa nr 76/2023/Wn10/OA-tp-fn/P)
Identyfikator dokumentu	69C69782-BC3B-41A5-B520-7928DC6E7328

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-174104520
Numer seryjny	05288553125E0B89BF090943F21EB2B238471669
Osoba podpisująca	Mirosław Karolczuk
Instytucja	Urząd Miejski w Augustowie
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	30.04.2024 09:16:58
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL