

**Zarządzenie Nr 270/2022
Burmistrza Miasta Augustowa
z dnia 11.08.2022 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości
dla projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej 41 na potrzeby Świetlicy
Środowiskowej” o numerze WND-RPPD.08.06.00-20-0608/22
zgodnie z
Umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0608/22-00 z dnia 11.07.2022 r.
w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020
Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej
Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn. zm.) oraz 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) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się Politykę rachunkowości dla projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej 41 na potrzeby Świetlicy Środowiskowej” o numerze WND-RPPD.08.06.00-20-0608/22 zgodnie z Umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0608/22-00 z dnia 11.07.2022 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

Z up. BURMISTRZA

Zastępca Burmistrza

/-/

Sławomir Sieczkowski

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej 41 na potrzeby Świetlicy Środowiskowej” o numerze WND-RPPD.08.06.00-20-0608/22

zgodnie z

Umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0608/22-00 z dnia 11.07.2022 r.

w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020

Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej

Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego

§1

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej 41 na potrzeby Świetlicy Środowiskowej” o numerze WND-RPPD.08.06.00-20-0608/22 zgodnie z Umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0608/22-00 z dnia 21.01.2022 r. stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

- a) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634),
- c) 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),
- d) 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 Doskomp 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 „Rachunek budżetu”:
133-84 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
 - b) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”:
222-63 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
 - c) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”:
223-53 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
 - d) 240 „Pozostałe rozrachunki”:
240-66 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
 - e) 901 „Dochody budżetu”:
901-72 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
 - f) 902 „Wydatki budżetu”:
902-53 „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świe”;
13. Ewidencję i rozliczanie kosztów projektu w jednostce prowadzi się na następujących kontach:
 - a) 080- „Środki trwale w budowie (inwestycje)”:
080-15 Zadania inwestycyjne 2021:
080-15-0012 - „Przebudowa cz. budynku położ. P .ul. Nowomiejskiej 41 na potrz. świe”;
 - b) Wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na potrzeby Świetlicy Środowiskowej” objęte dofinansowaniem zostały zaewidencjonowane na koncie 080-15-0012 w nast. pozycjach:

Data ujęcia dowodu księgowego	Pozycja dowodu księgowego	Kwota
2021-12-29	ZAK-W 4446	90.532,01zł
2022-04-01	ZAK-W 1029	268.467,99zł

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

- a) 130- „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”:
130-01- „Wydatki budżetowe”:
130-01-0049- „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej na pot.Świat”;
130-01-0049-1 „Przeb. budynku ul. Nowomiejskiej na pot.Świat.Środ.-środkki UE,
130-01-0049-2 Przeb. budynku ul. Nowomiejskiej na pot.Świat.Środ.-środkki wła,
130-01-0049-3 Przeb. budynku ul. Nowomiejskiej na pot.Świat.Środ.-wyd.niekwa,
130-01-0049-4 Przeb. budynku ul. Nowomiejskiej na pot.Świat.Środ.-zasilenie.
15. Wyodrębniona ewidencja wydatków projektu prowadzona jest w Rejestrze Zaangażowania Środków Budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnionym zadaniem o symbolu INW01/394/1 – Przebudowa części budynku położonego przy ul. Nowomiejskiej 41 w Augustowie na potrzeby Świetlicy Środowiskowej.
16. Ewidencja w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych oraz umorzenia przedstawia się następująco:
a) 011 (analityka wg grup środków trwałych) – „Środki trwałe”;
b) 071– „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”:
071-01- (analityka wg grup środków trwałych) „Umorzenie środków trwałych”.
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 zaksięgowania 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:
– w sposób celowy i oszczędny,
– umożliwiając terminową realizację zadań,
– w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
– zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
– 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 dotyczące projektu „Przebudowa części budynku przy ul. Nowomiejskiej 41 na potrzeby Świetlicy Środowiskowej” o numerze WND-RPPD.08.06.00-20-0608/22 zgodnie z Umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0608/22-00 z dnia 21.01.2022 r. będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Augustowie zgodnie z zapisami §16 umowy.

Z up. BURMISTRZA

Zastępca Burmistrza

/-/

Sławomir Sieczkowski