

**Zarządzenie Nr 195/2023  
Burmistrza Miasta Augustowa  
z dnia 15 czerwca 2023r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości  
dla dotacji celowej z Województwa Podlaskiego na realizację zadania inwestycyjnego  
„Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”  
zgodnie z Umową Nr 6/EST-III/2023 z dnia 04.05.2023 r.**

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 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 dotacji celowej z Województwa Podlaskiego na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie” zgodnie z Umową Nr 6/EST-III/2023 z dnia 04.05.2023 r. - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
**Miasta Augustowa**  
/-/  
**Mirosław Karolczuk**



Załącznik  
do Zarządzenia Nr 195/2023  
Burmistrza Miasta Augustowa  
z dnia 15 czerwca 2023r

## **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

**dla dotacji celowej z Województwa Podlaskiego na realizację zadania inwestycyjnego  
„Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie” zgodnie  
z Umową Nr 6/EST-III/2023 z dnia 04.05.2023 r.**

### **§1**

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla dotacji celowej z Województwa Podlaskiego na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie” zgodnie z Umową Nr 6/EST-III/2023 z dnia 04.05.2023 r. stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

- a) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r poz. 120 z późn. zm.),
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022r poz 1634 z późn. zm.),
- 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 wiernie i rzetelnie 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 księgową środków otrzymanych z dotacji stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.
5. Ewidencja księgową wydatków dokonywanych ze środków dotacji stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej Centrum Sportu i Rekreacji, zaś w zakresie Budżetu w księgach urzędu.
6. Wyodrębnienie następuje poprzez wprowadzenie dodatkowych kont analitycznych w ramach księgi głównej dotyczących dochodów, kosztów i wydatków projektu.
7. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
8. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu ADAS – APLIKACJE DLA ADMINISTRACJI SAMORZĄDOWEJ Moduł FK 2000 firmy Tensoft Sp. z o.o.
9. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
10. Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie.
11. Użytkownicy programów komputerowych posiadają odrębne konta użytkownika zabezpieczone hasłem dostępu.
12. Ewidencja księgową w budżecie odbywa się na kontach:
  - a) 133 „Rachunek budżetu”:  
133-95 „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”;
  - b) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”:  
222-70 „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”;
  - c) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”:  
223-01 „Jednostki”  
223-01-10 – „CSiR”;
  - d) 240 „Pozostałe rozrachunki”:  
240-73 „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”;
  - e) 901 „Dochody budżetu”:  
901-80 „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”;
  - f) 902 „Wydatki budżetu”:  
902-59 „Modernizacja pomostów przy wyciągu nart wodnych w Augustowie”.
13. Ewidencję i rozliczanie kosztów związanych z wydatkowaniem dotacji prowadzi Centrum Sportu i Rekreacji wg zasad przyjętych w jednostce.
14. Ewidencja w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych oraz umorzenia prowadzi Centrum Sportu i Rekreacji wg zasad przyjętych w jednostce.
15. W trakcie roku plan kont może być uzupełniany w celu prawidłowego zaksięgowania określonych operacji gospodarczych.
16. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.
17. 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 wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
18. 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 otrzymanych środków z dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Augustowie; zaś przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe wydatków dokonywanych z tych środków w Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie.

**BURMISTRZ**  
**Miasta Augustowa**  
/-/  
**Mirosław Karolczuk**