

**Zarządzenie Nr 173/WF/2024**  
**Burmistrza Miasta Sierpca**  
**z dnia 29 sierpnia 2024r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla dotacji celowej  
z Ministerstwa Finansów na realizację zadania „Podróże z klasą” zgodnie z  
Porozumieniem Nr MEN/2024/DK/1241**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 Ministerstwa Finansów na realizację zadania „Podróże z klasą” zgodnie z Porozumieniem Nr MEN/2024/DK/1241- zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ MIASTA SIERPCA**  
**/-/  
JAROSŁAW PERZYŃSKI**

## **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

### **dla dotacji celowej z Ministerstwa Finansów na realizację zadania „Podróże z klasą” zgodnie z Porozumieniem Nr MEN/2024/DK/1241**

#### **§1**

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla dotacji celowej z Ministerstwa Finansów na realizację zadania „Podróże z klasą” zgodnie z Porozumieniem Nr MEN/2024/DK/1241 stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

- a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz 1270 z późn. zm.),
- c) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz. 342),
- d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. 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. Dla potrzeb realizowanego zadania „Podróże z klasą” został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 52 1240 3204 1111 0011 4122 9473 w Banku Pekao SA I/O w Sierpcu.
2. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów.
3. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Sierpcu przy ul. Piastowskiej 11 a.
6. Ewidencja księgową środków otrzymanych z dotacji stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.
7. Wyodrębnienie następuje poprzez wprowadzenie dodatkowych kont analitycznych w ramach księgi głównej dotyczących dochodów, kosztów i wydatków zadania.
8. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
9. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera w programie Księgowość Budżetowa firmy Info-System T. Groszek z siedzibą w Legionowie.
10. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
11. Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie.
12. Użytkownicy programów komputerowych posiadają odrębne konta użytkownika zabezpieczone hasłem dostępu.
13. Ewidencja księgową w budżecie odbywa się na kontach:
  - a) 133-16 Rachunek budżetu - „Podróże z klasą”,
    - 133-16-1 „Podróże z klasą wpływ dotacji”
    - 133-16-2 „Podróże z klasą wydatki z dotacji”
  - b) 222-21 Rozliczenie dochodów budżetowych - „Podróże z klasą”,
  - c) 901-38 Dochody budżetu - „Podróże z klasą”,
  - d) 902-33 Wydatki budżetu - „Podróże z klasą”,
  - e) 960-1 Skumulowana nadwyżka lub niedobór,

- f) 961-6 Niedobór lub nadwyżka- „Podróże z klasą”,
  - g) 720-8 Przychody z tytułu dochodów budżetowych- „Podróże z klasą”,
  - h) 860-7 Wynik finansowy - „Podróże z klasą”,
  - i) 800-13 Fundusz jednostki- „Podróże z klasą”,
14. Ewidencję i rozliczanie kosztów zadania w jednostce prowadzi się na następujących kontach:
- a) 401 – „Zużycie materiałów i energii”
    - 401-6 – „Podróże z klasą”
  - b) 402- „Usługi obce”
    - 402-5 - „Podróże z klasą”
  - c) 403 – „Podatki i opłaty”
    - 403-7 „Podróże z klasą”
15. Ewidencja wydatków w ramach projektu prowadzona jest na koncie:
- a) 130-17 „Podróże z klasą”
    - 130-17-1 „Podróże z klasą wpływ dotacji”,
    - 130-17-2 „Podróże z klasą wydatki z dotacji”,
    - 130-17-3 „Podróże z klasą wydatki wkład własny”
16. Ewidencja zaangażowania wydatków prowadzona jest na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z dodaną klasyfikacją budżetową.
17. W trakcie realizacji projektu plan kont może być uzupełniany w celu prawidłowego księgowania określonych operacji gospodarczych.
18. 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 dnia 5. następnego miesiąca. Rachunki, które wpłynęły do urzędu po tym dniu traktuje się jako koszt i wydatek następnego miesiąca.
19. Faktury i rachunki, które nie zostały opłacone do końca roku kalendarzowego oraz te, które wpłynęły do urzędu do 20 marca następnego roku, a dotyczą zakupów i usług roku poprzedniego, księguje się w koszty i zobowiązania roku, którego dotyczą.
20. 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.
21. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.
22. 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.

23. Dokumenty związane z realizacją zadania „Podróże z klasą” przechowywane będą w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

#### **§4**

Przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe dotyczące zadania „Podróże z klasą” będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Sierpcu, ul. Piastowska 11 a w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności wymogami określonymi w porozumieniu o dotacji celowej.