

ZARZĄDZENIE NR 92/2019
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KOSÓW LACKI
z dnia 6 grudnia 2019 r.

w sprawie: ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania **„Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”** realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz rozporządzenia Ministra 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 (Dz. U. poz. 1911 i z 2018 r. poz. 2471), w związku z art.29 ustawy z dnia 23 października 2018r. o funduszu dróg samorządowych (Dz.U. z 2018rr.,poz.2161),**zarządzam, co następuje:**

§1-

Ustalam zasady (politykę) rachunkowości dla zadania **„Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”** realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Kosów Lacki..

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Burmistrz
Miasta i Gminy*

Jan Słomiak

Załącznik
do Zarządzenia Nr
92/2019 Burmistrza
Miasta i Gminy
z dnia 6 grudnia 2019 r.

I. Zasady prowadzenia rachunkowości dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”

Zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki” dofinansowane ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki” został wyodrębniony rachunek bankowy nr 83 9221 0000 0032 4164 2000 0350 prowadzony przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Sokołowie Podlaskim, Oddział w Kosowie Lackim.

Środki z Funduszu Dróg Samorządowych wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego są ponoszone wydatki tylko ze środków Funduszu.

Udział własny jest ponoszony z własnych środków z rachunku bieżącego jednostki.

Jednostką organizacyjną Gminy Kosów Lacki, która realizuje zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki” „ jest Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Księgi rachunkowe Gminy i Urzędu Gminy i Miasta Kosów Lacki prowadzone są przy użyciu komputera w programie „Księgowość budżetowa”.

Wszystkie zapisy księgowe ujmuje się w księdze głównej. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją zadania nanoszone są chronologicznie na podstawie dowodów księgowych. Po zaksięgowaniu sporządza się kopię dokumentów, która jest załączona do dokumentacji Gminy, zaś oryginały przechowuje się w oddzielnym segregatorze wydzielonym dla Zadania.

Ewidencja księgowa zadania prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania (klasyfikacji budżetowa oraz kody liczbowe).

Stosownie do obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadania podlegają wyodrębnieniu:

1) w zakresie ewidencji dochodów, których źródłem są środki z dofinansowania, klasyfikować należy do paragrafu zgodnie z planem finansowym jednostki

2) w zakresie ewidencji wydatków zaliczyć do właściwego paragrafu zgodnie z planem finansowym jednostki.

Dokumentacja dotycząca zadania znajduje się w jednostce organizacyjnej.

II. Zakładowy plan kont dla budżetu gminy dla realizacji zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”

„Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku zadania.

Ewidencję na koncie 133 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych z rachunku zadania, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 133 między księgowością zadania, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek zadania. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku zadania.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku zadania.

(133-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

(140-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tą jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku Gminy na pokrycie wydatków jednostki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nią wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przebranych środków na rachunek jednostki, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

(223-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie,

gmina Kosów Lacki”)

Konto 224 -Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami a w szczególności:

- 1) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

(224-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Świątkie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 jest przeznaczone do ewidencji dochodów budżetu Powiatu z tytułu otrzymania środków na realizację zadania.

Na stronie Wn konta 901 księguje się przeniesienie w końcu roku sumy uzyskanych przez gminę dochodów na konto 961 oraz zmniejszenia dochodów budżetu, a także zwroty niewykorzystanych środków przez Beneficjenta i zmniejszenia dochodów w ciągu roku.

Na stronie Ma konta ujmuje się dochody z dotacji w korespondencji z kontem 133.

Zaliczone do dochodów kwoty zgromadzone na koncie dzielone są według układu klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu Gminy za dany rok z tytułu otrzymanych transz środków finansowych i w końcu roku jest przenoszone na konto 961.

(901-1-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Świątkie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków budżetu gminy z tytułu realizacji zadania.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się przeniesienie wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28s w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 902 księguje się sumę rocznych wydatków budżetu Gminy z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontem 961 oraz w ciągu roku ewentualne zmniejszenie wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej (zgodnie z planem finansowym).

(902-100,,Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 przeznaczone jest do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego- Urzędu Miasta i Gminy Kosów Lacki.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - Wynik wykonania budżetu

Konto 961 przeznaczone jest do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów, w korespondencji z kontem 901, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

III. Zakładowy plan kont dla budżetu jednostkowego Urzędu Gminy dla realizacji zadania inwestycyjnego „„Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Świąćkie, gmina Kosów Lacki”

Konta bilansowe

Konto 011 – środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014 i 015 i są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych oraz gruntów.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Konto 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach do ustawy o podatku od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia. Stosuje się stawki wynikające z przepisów podatkowych.

Konto 080 - „Inwestycje-Środki trwałe w budowie”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń, itp. zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie jego wartości użytkowej,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, inwestycyjnych w szczególności:

- środków trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych
- wartość sprzedanych nieodpłatnie przekazanych inwestycji
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

(080-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Świąćkie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do

błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest z wyodrębnieniem obrotów i sald:

1) dochodów budżetowych (130-1 subkonto dochodów),

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków według klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(130-100 „**Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki**”)

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze (np. przelewy między rachunkami bankowymi), a na stronie Ma zmniejszenia (wpływy) stanu

środków pieniężnych w drodze (przelewy między rachunkami bankowymi). Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. (141-100 „**Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki**”)

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych”

(201-kolejny /wolny numer/ „**Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki**”)

Konto 221 „Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226.

Wn

- przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty nadpłat,
- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy,
- odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności,

Ma

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe
- Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- poszczególnych dłużników,
- podziałek klasyfikacji budżetowej,
- budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

(221-1-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych np. dotacji. Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej z podziałem na uzyskane dochody ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

W końcu roku saldo Ma konta 720 przychody z tytułu dochodów budżetowych, przenosi się na stronę Ma konta 860.

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu. Na stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
(800-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki”)

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej gospodarki pozabudżetowej
- środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji jednostek i zakładów budżetowych
- innych dotacji przekazywanych z budżetu.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji np. według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

(810-1-100 „Przebudowa drogi gminnej nr 39042W w miejscowości Rytele Święckie, gmina Kosów Lacki)

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo Ma oznacza zysk netto.

Saldo przenosi się w roku następnym na konto 800, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

