

ZARZĄDZENIE NR 162.2025

WÓJTA GMINY RACIĄŻ

z dnia 30 grudnia 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla zadań realizowanych w ramach Programu "Ochrona Ludności i Obrona Cywilna"

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 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się politykę rachunkowości dla zadań realizowanych w ramach Programu "Ochrona Ludności i Obrona Cywilna" - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego zadań realizowanych w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej.

WOJTA GMINY

mgr Zbigniew Sadowski



Załącznik
do zarządzenia Nr 162.2025
Wójta Gminy Raciąż
z dnia 30 grudnia 2025 r.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla zadań realizowanych w ramach Programu "Ochrona Ludności i Obrona Cywilna"

§ 1. Podstawę prowadzenia rachunkowości dla zadań realizowanych w ramach Programu Ochrona Ludności i Obrona Cywilna 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 2025 r. poz. 1483),
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 z późn. zm.),
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:

1. 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,
2. Zasada kasowa (art. 40, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), która stanowi, że dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie zapłaty,
3. 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,
4. 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,
5. Zasada współmierności (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że zachowuje się zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
6. 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 Gminy w Raciążu przy ul. Kilińskiego 2.

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 ujmują się chronologicznie.
7. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu INFOSYSTEM Legionowo.
8. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
9. Wyodrębniona ewidencja projektu prowadzona jest w rejestrze pod nazwą OCHRONA LUDNOŚCI I OBRONA CYWILNA (OLiOC) z kodem księgowym o numerze 1021.
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) 133-1021 „Rachunek budżetu”:
 - b) 223-1021 „Rozliczenie wydatków budżetowych”:
 - c) 240-1021 „Pozostałe rozrachunki”:
 - d) 901-1021 „Dochody budżetu”:
 - e) 902-1021 „Wydatki budżetu”:
13. Ewidencję i rozliczanie kosztów projektu w jednostce prowadzi się na następujących kontach:
 - a) 080-1021 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”:
 - b) 402-1021 „Usługi obce”:
14. Ewidencja wydatków w ramach projektu prowadzona jest na koncie:
 - a) 130-1021 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”
 - b) 201-XXXX „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
 - c) 223-1021 „Rozliczenie wydatków budżetowych”:
15. Wyodrębniona ewidencja wydatków prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział 758 rozdział 75821 paragraf 4300, 6050, 6060.
16. Ewidencja w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych oraz umorzenia przedstawia się następująco:
 - a) 011-1021 (analityka wg grup środków trwałych) – „Środki trwałe”,
 - b) 013-1021 (analityka wg grup środków trwałych) – „Pozostałe środki trwałe”:
 - c) 071-1021 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

d) 072-1021 „Um. poz. środ.trw.wart.niem.i prawn.oraz zbior.bibliot.”,

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

998-1021 „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. Faktury, 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 utrzymaniem 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 zadań realizowanych w ramach programu "Ochrona Ludności i Obrona Cywilna" będą przechowywane w Urzędzie Gminy Raciąż.

WÓJT GMINY
mgr Zbigniew Sadowski