

ZARZĄDZENIE NR 130/2020
WÓJTA GMINY ŁASKARZEW
z dnia 10.12.2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla realizacji powierzonych zadań finansowych z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie Wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacji przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem zgodnie z umową nr DFS-III.7211.935.2020.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019 poz. 351 z dnia 22.02.2019), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019 poz. 869 z dnia 10.05.2019) oraz w oparciu o Rozporządzenie 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 (Dz.U.2020 poz. 342 z dnia 03.03.2020 r.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010 nr 208 poz. 1375 z dnia 04.11.2010) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustaląm plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.


§ 3

Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łaskarzew
Marian Janisiewicz



**Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia,
obiegu i przechowywania dokumentów**

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:
 - faktury, rachunki lub inne równoważne;
 - wyciągi z rachunków bankowych;
 - umowy;
 - raporty kasowe;
 - polecenia księgowania.
2. Faktury za dokonane zakupy wpływają do sekretariatu urzędu. Po ostemplowaniu datą wpływu przekazywane są do Referatu Finansowego w celu sprawdzenia i opisania zgodnie z wymogami umowy.
Następnie w Referacie Finansowym sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym. Dokumenty do zapłaty zatwierdzane są przez upoważnione osoby. Po zrealizowaniu polecenia przelewu zamieszcza się w sposób trwały klauzulę „Zapłacono przelewem data podpis”.
Sprawdzenie formalne dokumentów polega na zbadaniu wiarygodności dokumentów i prawidłowości ich sporządzenia.
Sprawdzenie pod względem rachunkowym polega na sprawdzeniu poprawności i rzetelności wyliczeń zawartych w dokumentach.
Sprawdzenie merytoryczne polega na zbadaniu, czy dany wydatek jest celowy, a wykonanie danej czynności zgodne z planem i ustaleniami zawartymi w umowie.
Dokumenty księgowe podlegają dekretacji i włączeniu do zbiorów w układzie chronologicznym.
Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany oraz z jaką klasyfikacją.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przez pracowników Referatu Finansowego.
4. Do obsługi finansowej realizowanego projektu służy rachunek do obsługi bankowej zadania o nr 18 9217 0001 0004 2866 2000 0230 w Banku Spółdzielczym w Łaskarzewie.
5. Dokumentację związaną z przyznaną pomocą przechowuje się w osobnym segregatorze przez okres określony w umowie o udzieleniu dotacji celowej.

Plan kont dla projektu

Plan kont dla budżetu gminy

133-33 Rachunek budżetu

901-33 Dochody budżetu

902-33 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej

011-33 Środki trwałe

013-33 Pozostałe środki trwałe

071-33 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072-33 Umorzenie pozostałych środków trwałych

080-33 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130-1-33 Rachunek bieżący jednostki (dochody)

130-2-33 Rachunek bieżący jednostki (wydatki)

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 Fundusz jednostki

860 Wynik finansowy

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Cyfra 33 oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją zadania do umowy o przyznaniu wsparcia nr DFS-III.7211.935.2020 z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w zakresie Wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacji przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa Rozporządzenie 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 (Dz.U.2020 poz. 342 z dnia 03.03.2020 r.) i Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010 nr 208 poz. 1375 z dnia 04.11.2010) z uwzględnieniem własnych rozwiązań. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu. Zapisy dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu. Dochody – Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 901 „Dochody budżetu”. Wydatki – zapisy Wn 902 „Wydatki budżetu” Ma 133 „Rachunek budżetu”.

Ewidencja na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zarówno dochodów jak i wydatków ma charakter wtórnego zapisu (wtórnego księgowania) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

WÓJT GMINY
Marian Janisiewicz