

Załącznik

do Zarządzenia Nr 71/2018

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 12 lipca 2018r.

Zasady rachunkowości na powierzenie realizacji zadań 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 – nabycie: wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa (Program I Priorytet IIIB)

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.

2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości stosuje się odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej tj. w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.

4. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).

5. Dla potrzeb realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości został wyodrębniony rachunek bankowy nr 85 9551 0002 0200 0101 2000 0080.

6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, faktury i rachunki, polecenia przelewu, polecenie księgowania, dowody OT).

7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres 5-ciu lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym realizowane było zadanie.

8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
- akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik Gminy i Wójt Gminy;
- oryginały dokumentów finansowych, sprawozdań z rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym, informacji kwartalnych przechowywane są w Referacie Finansowym;

· wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.

9. Ewidencja księgowa zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „31”.

Kod księgowy nr „31” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmujący wszystkie zdarzenia związane z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.

10. Rachunkowość dla wszystkich zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-31 Rachunek budżetu

140-31 Środki pieniężne w drodze

222- 31 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-31 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-31 Dochody budżetu

902-31 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013 -31 Pozostałe środki trwałe

072 -1-31 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-1-31 Rachunek bieżący jednostki

130-2-31 Rachunek bieżący jednostki

201-31 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720-1-31 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-1-31 Przychody finansowe

800 -31 Fundusz jednostki

810-31 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 31 Plan finansowy wydatków budżetowych

998-31 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków z Funduszu Sprawiedliwości i wkładu własnego związanych z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki

130-2-31 Zadania z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości

130-2-31-1 wydatki z Funduszu Sprawiedliwości

130-2-31-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

13. Dla wyodrębnienia zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej.

Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „31” identyfikującą realizację zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.

a) wydatki i koszty:

754-75412-4210-31 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z Funduszu Sprawiedliwości i wkład własny)

b) dochody:

754-75412-2440-31 Dochody budżetu- dotacja celowa z Funduszu Sprawiedliwości

Opis szczegółowy klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

14. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

15. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa.

WOJTY GMINY
Roman Wieczorek