

Zarządzenie Nr 518/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 18 lipca 2018r.

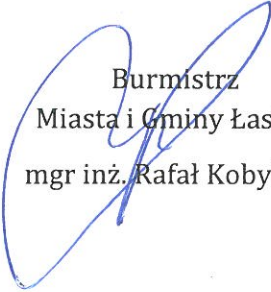
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla zadania "Nabycie w 2018 roku na rzecz ochotniczych straży pożarnych wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa" w ramach Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem umowy nr DFS-7211-547/18 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) wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla zadania zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 28 czerwca 2018r.




Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:
Zadanie: Nabycie w 2018 roku na rzecz ochotniczych straży pożarnych wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa
Program: Program I Priorytetu IIIB "Wsparcie i rozwój systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacja przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem".
Umowa: Umowa nr DFS-7211-547/18 o powierzenie realizacji zadania z dnia 28 czerwca 2018r.
2. Niniejsze zasady (polityki) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem środków Funduszu Sprawiedliwości prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie ul. Radzyńska 2 w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego „System Finansowo - Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+” firmy RADIX z Gdańska. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzenie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowych).
3. Dla niniejszego zadania prowadzi się wydzielony rachunek bankowy w BS Brodnica nr 05 9484 1033 2325 0350 4992 0020.
4. Wydatki zadania realizowane są z wydzielonego rachunku bankowego.
5. Przyznana pomoc finansowa ze środków Funduszu Sprawiedliwości wynosi 99% kosztów realizacji zadania.
6. Ewidencję księgową prowadzi się w ramach zadania nr 1 - Miasto i Gmina Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+ w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych. Przy kwalifikowaniu środków dotacji celowej na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego zadania wydatki klasyfikuje się w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne, paragraf 421- Zakup materiałów i wyposażenia, paragraf 606 -

wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.

7. Dla celów zadania w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - cyfry "0" dla paragrafu dochodowego;
 - cyfry "0" dla wydatków finansowanych ze środków Funduszu Sprawiedliwości;
 - cyfry "0" dla wydatków finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy.
8. Dla zadania wprowadza się kod księgowy 0006 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z jego realizacją.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonane zadanie obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją (np. protokoły odbioru) do Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez osobę nadzorującą zadanie, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z zawartą umową z Ministerstwem Sprawiedliwości, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.
3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w Umowie nr DFS-7211-547/18 o powierzenie realizacji zadania z dnia 28 czerwca 2018r.
4. Kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonana przez pracowników Referatu Finansów i Planowania.
5. Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów.
6. Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza lub osoby przez nich upoważnione.
7. Prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące powierzenia realizacji zadania przechowywane są w osobnym segregatorze przez okres określony w umowie o udzieleniu dotacji celowej.

W szczególności archiwizacji podlegają następujące dokumenty:

- formularz zgłoszonego wniosku;
- umowa o dofinansowanie zadania;
- faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku;
- wyciągi z konta bankowego dokumentujące zapłatę za faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku;
- sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w nich informacje;
- umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy.

Archiwizacja dokumentacji prowadzona będzie zgodnie z § 4 pkt 7 umowy nr DFS-7211-547/18 o powierzenie realizacji zadania z dnia 28 czerwca 2018r.

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla zadania "Nabycie w 2018 roku na rzecz ochotniczych straży pożarnych wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa" stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wynikający z zarządzenia Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Poszczególne konto oprócz nazwy konta zawiera nazwę realizowanego zadania i numer umowy o dofinansowanie zadania

Numer konta	Nazwa konta
011-000-00000-0000-0006	Środki trwałe - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
080-754-75412-6060-0006	Inwestycje - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
401-754-75412-4210-0006	Koszty -zużycie materiałów - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
130-754-75412-6060-0006	Rachunki - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
130-754-75412-4210-0006	Rachunki - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
201-000-00000-0001-0006 201-000-00000-0002-0006 201-000-00000-0003-0006	Rozrachunki-nazwa dostawcy, wykonawcy
800-000-00000-0001-0006	Fundusz zasadniczy Środki trwałe - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
800-000-00000-0003-0006	Fundusz zasadniczy Inwestycje - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
810-754-75412-6060-0006	Środki na inwestycje - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
013-000-00000-0000-0006	Pozostałe środki trwałe - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18
072-000-00000-0000-0006	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - Fundusz Sprawiedliwości Umowa nr DFS-7211-547/18

Ewidencja księgowa dla konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów dla zobowiązań wynikających z realizowanej zadania w zadaniu Nr 1 - Miasto i Gmina Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+.

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją zadania.

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ faktury za wykonane usługi	080-754-75412-6060-0006 <i>wartość brutto</i> 401-754-75412-4210-0006 <i>wartość brutto</i>	201-000-00000-4-cyfrowy numer kontrahenta-0006 <i>wartość brutto</i>

Zapłata faktury	201-000-00000-4 cyfrowy numer kontrahenta-0006 <i>wartość brutto</i>	130-754-75412-6060-0006 <i>wartość brutto</i> 130-754-75412-4210-0006 <i>wartość brutto</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-754-75412-6060-0006 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0003-0006 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0006	800-000-00000-0001-0006
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0003-0006	080-754-75412-6060-0006
Ewidencja pozostałych środków trwałych	013-000-00000-0000-0006	072-000-00000-0000-0006

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski