

ZARZĄDZENIE NR 75/2018
WÓJTA GMINY ROGÓŹNO

z dnia 31 lipca 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.¹⁾) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.²⁾) oraz rozporządzeniem 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. z 2017 r., poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wprowadza się następujące zmiany:

1. Dodaje się załącznik nr 13 ustalający zasady rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych i rozliczania środków na realizację zadania ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej - Funduszu Sprawiedliwości w ramach Programu 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 likwidację skutków pokrzywdzenia przestępstwem”, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r., poz. 650.

²⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r., poz. 62, Dz. U. z 2018 r. poz. 1000.

Rozdział 1.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1. 1. Zasady rachunkowości dla zadania ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w ramach Programu 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” opracowano na podstawie przepisów obowiązujących oraz na podstawie umowy w sprawie przyznania pomocy w zakresie realizacji zadania zawartej pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości a Gminą Rogóżno.

2. W księgach rachunkowych budżetu gminy (Organu) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wprowadza się ewidencję księgową operacji określonej w ust. 1 w odrębnych dziennikach (rejestrach księgowych) w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych. Dodatkowo zakłada się dodatkowe konta analityczne dla zdarzeń dotyczących dochodów i wydatków.

3. W umowie określono dofinansowanie dla Gminy Rogóżno w łącznej kwocie 95.000,00 zł oraz udział własny gminy w kwocie 959,59 zł.

4. Ewidencja dochodów oraz wydatków będzie następująca:

1) dochody: Dział 754 Rozdział 75412 paragraf 2440 dla dochodów bieżących oraz paragraf 6260 dla dochodów majątkowych,

2) wydatki: Dział 754 Rozdział 75412 paragraf 4210 dla wydatków bieżących i 6060 dla wydatków majątkowych.

5. Operacja określona w ust. 1 realizowana będzie w następujący sposób:

1) zobowiązania w zakresie operacji opłaca jednostka budżetowa (Urząd Gminy), która realizuje zadanie. Środki na realizację zadania w części udziału własnego przekazywane są z rachunku budżetu gminy (Organu) na rachunek jednostki budżetowej (Urzędu Gminy), natomiast w związku z wpływem dofinansowania bezpośrednio na wydzielony rachunek (Urzędu Gminy) wydatki będą wykonywane bezpośrednio z tego rachunku.

2) dochody w zakresie operacji ujmowane będą w księgach rachunkowych gminy (Organu) w odrębnym rejestrze o numerze 21 na koncie 223-01-17, na koncie 901-40-75412-2440-01 oraz na koncie 901-40-75412-6260-01, a w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w odrębnym rejestrze nr 55 na koncie 222-14 i na koncie 720-01-75412-2440-01 i 720-01-75412-6260-01.

3) wydatki w zakresie operacji ujmowane będą w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w odrębnym rejestrze nr 55 na koncie 130-04-75412-4210-x1, 130-04-75412-6060-x1 dla OSP Szembruk, oraz na kontach 130-04-75412-4210-x2 dla OSP Rogóżno (x-1 dofinansowanie, x-2 udział własny).

§ 2. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Stosowany jest w Gminie Rogóżno program finansowo-księgowy SYS-FIN moduł FIN-JPK zakupiony w firmie: Usługi Informatyczne - Księgowe "GRAVIS" Waldemar Grabowski ul. Focha 10/8, 80-156 Gdańsk.

§ 3. 1. Dokumenty księgowe w ramach operacji, o której mowa w § 1 ust. 1 numerowane będą w następujący sposób:

- w księgach rachunkowych budżetu (Organu) oraz księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy): numer dziennika (rejestr księgowy) - xx/ numer księgowy dokumentu xxxx-/ miesiąc ujęcia w ewidencji xx-/ rok ujęcia w ewidencji xx.

2. Prowadzi się odrębną numerację w ramach każdego dziennika (rejestr księgowy) rozpoczynając się od numeru 0001.

Rozdział 2.

Opis dokumentów księgowych

§ 4. 1. Dokument (faktura), który będzie wprowadzany do ewidencji księgowej powinien zawierać informacje zawarte w § 11 ust.7 i 8 umowy o dofinansowanie nr DFS-7211-623/18.

Rozdział 3.

Przechowywanie, udostępnianie i archiwizacja dokumentacji

§ 11. 1. Dokumentacja związana z realizacją operacji pn. " 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" jest przechowywana przez okres ustalony w umowie o dofinansowanie tj. przez okres 5 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym realizowane było zadanie.

2. Oryginały dokumentów finansowych projektu są przechowywane i archiwizowane w siedzibie Urzędu Gminy Rogóźno na następujących stanowiskach:

- 1) dokumenty finansowo - księgowe - na stanowisku Głównej Księgowej jednostki budżetowej, Skarbnika Gminy;
- 2) dokumenty pozostałe, w tym umowy o dofinansowanie i rozliczenie tych umów (wnioski o płatność) - Zastępcy Wójta.

3. Wszystkie segregatory/teczki zawierające dokumenty dotyczące projektu oznaczone są zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt.

4. Udostępnianiem dokumentów w okresie realizacji projektu zajmuje się Wójt Gminy, natomiast po okresie realizacji projektu – osoba odpowiedzialna za archiwum zakładowe, za zgodą Wójta Gminy.

5. Dokumenty księgowe udostępnia się:

- na terenie Urzędu Gminy za zgodą Wójta Gminy lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą Urzędu Gminy – na podstawie pisemnej zgody Wójta Gminy, po pozostawieniu w jednostce potwierdzonego spisu przyjętych dokumentów.

Rozdział 4.

Schematy ewidencji operacji związanych z realizacją zadania

1. Ewidencja na kontach budżetu (Organu)

1) wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy:

- 223-01-17 Wn, 901-40-75412-2440-01 Ma (dochody bieżące),

- 223-01-17 Wn, 901-40-75412-6260-01 Ma (dochody majątkowe).
- 2) przelew środków na rachunek bankowy jednostki realizującej projekt:
 - 223-01-17 Wn, 133-01-04112 Ma
- 3) sprawozdanie o wydatkach budżetowych Urzędu Gminy (Rb-28S):
 - 902-41-75412-4210-01, 902-41-75412-6060-01 Wn, 223-01-17 Ma (dofinansowanie)
 - 902-41-75412-4210-02, 902-41-75412-6060-02 Wn, 223-01-17 Ma (udział własny).
- 4) Przeniesienie dochodów na koniec roku:
 - 901-40-75412-2440-01, 901-40-75412-6260-01 Wn, 961-01 Ma
- 5) Przeniesienie wydatków na koniec roku:
 - 961-01 Wn, 902-41-75412-4210-01 oraz 02 Ma
 - 961-01 Wn, 902-41-75412-6060-01 oraz 02 Ma
- 6) Przeniesienie wyniku wykonania budżetu na skumulowany wynik w roku następnym:
 - a) deficyt budżetu:
 - 960-01 Wn, 961-01 Ma
 - b) nadwyżka budżetu:
 - 961-01 Wn, 960-01 Ma

2. Ewidencja na kontach jednostki budżetowej (Urzędu Gminy)

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych:
 - 222-14 Wn, 720-01-75412-2440-01 (bieżące), 720-01-75412-6260-01 (majątkowe) Ma
- 2) okresowe przeniesienie obrotów na fundusz jednostki:
 - 800-35 Wn, 222-14 Ma
- 3) przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy na koniec roku:
 - 720-01-75412-2440, 720-01-75412-6260 Wn, 860-01 Ma
- 4) przeniesienie wyniku finansowanego na fundusz jednostki w następnym roku:
 - a) wynik dodatni:
 - 860-01 Wn, 800-20 Ma
 - b) wynik ujemny:
 - 800-20 Ma, 860-01 Wn
- 5) Wpływ środków na finansowanie projektu (przelew z rachunku budżetu oraz wpływ dofinansowania) na rachunek bankowy urzędu gminy:
 - 130-04 Wn, 223-20 Ma
 - 130-04 Wn, 223-20 Ma
- 6) koszty zadania:
 - a) inwestycyjne:
 - 080-75412-4 Wn, 201-75412-6060 Ma (OSP Szembruk)
 - b) bieżące:
 - 401-04-75412-4210 Wn, 201-75412-4210 Ma (OSP Szembruk i OSP Rogóźno)
- 7) wydatki projektu:

a) majątkowe:

- 201-75412-6060 Wn, 130-04-75412-6060-11 Ma (OSP Szembruk – z dofinansowania)
- 201-75412-6060 Wn, 130-04-75412-6060-21 Ma (OSP Szembruk – z udziału własnego – 1% wartości)

b) bieżące:

- 201-75412-4210 Wn, 130-04-75412-4210-11 Ma (OSP Szembruk – z dofinansowania)
- 201-75412-4210 Wn, 130-04-75412-4210-21 Ma (OSP Szembruk – z udziału własnego – 1% wartości)
- 201-75412-4210 Wn, 130-04-75412-4210-12 Ma (OSP Rogóżno - z dofinansowania)
- 201-75412-4210 Wn, 130-04-75412-4210-22 Ma (OSP Rogóżno – z udziału własnego – 1% wartości)

8) równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji:

- 810-75412-2 Wn, 800-35 Ma

9) sprawozdanie budżetowe o wydatkach (Rb-28S):

- 223-20 Wn, 800-35 Ma

10) przeniesienie kosztów na wynik finansowy:

- 860-01 Wn, 4xx -75412-xxxx Ma

11) przeniesienie salda na fundusz jednostki pod datą końca roku:

- 800-35 Wn, 810-75412-2 Ma

Rozdział 5.

Inne uregulowania

§ 16. W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie zasady ogólne ujęte w zarządzeniu Wójta Gminy Rogóżno nr 100/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Wójt Gminy

Henryk Szpringiel