



Ministerstwo
Sprawiedliwości

ZARZĄDZENIE NR 0050.265.2023
WÓJTA GMINY JASZENICA

z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla realizacji zadania: Zakup wyposażenia i sprzętu ratownictwa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu Górnym - zestaw hydrauliczny LUKAS II (dofinansowanie ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości)

Działając na podstawie art.10 ust. 1 i 2, art.83 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją zadania pn. **„Zakup wyposażenia i sprzętu ratownictwa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu Górnym - zestaw hydrauliczny LUKAS II”** (dofinansowanie ze środków 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.*

1. Wyodrębnia się oddział w systemie księgowym jednostki Urzędu, tj.

- dziennik częściowy,
- wykaz kont syntetycznych (księgę główną) i kont analitycznych (księgi pomocnicze),
- zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych. Ewidencja księgowa będzie realizowana w Urzędzie Gminy Jasienica w oddziale 033 oraz w Organie w oddziale 001.

2. Wydatki ponoszone na realizację zadania realizowane będą z wyodrębnionego dla zadania rachunku bankowego Gminy Jasienica nr **37 8117 0003 0000 0101 2000 0910** w Banku Spółdzielczym w Jasienicy.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD”.

4. Wydatki klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą 0,
- pozycji – określającej szczegółowy rodzaj zadania, rozbudowanej kolejno 01, 02 .. w miarę potrzeb.

5. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, a w szczególności:

- zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów (faktury VAT, faktury korygujące VAT, rachunki, noty korygujące),
- wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki (PK),
- tworzone wewnątrz komputera (noty księgowe tworzone transmisją z programów pomocniczych).

6. Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie.

7. Wzór opisu dokumentu finansowo-księgowego:

1.	Wydatek kwalifikowalny w ramach Projektu <i><nazwa zadania></i> realizowanego na podstawie Umowy nr <i><numer umowy></i> z dnia <i><data zawarcia umowy></i> . Projekt współfinansowany ze środków Ministerstwa Sprawiedliwości w ramach Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.	
2.	Kwota brutto dokumentu <i><kwota brutto dokumentu></i> . Wydatek kwalifikowalny – kwota brutto <i><kwota brutto></i> , Dofinansowanie – kwota brutto <i><kwota brutto></i> , Wkład własny – kwota brutto <i><kwota brutto></i> . Wydatek z kosztorysu zadania <i><tytuł pozycji kosztowej></i> . Nr dokumentu <i><nr dokumentu></i> , data wystawienia dokumentu <i><data wystawienia dokumentu></i> . Dokument dotyczy <i><szczegółowy opis operacji wraz z uzasadnieniem poniesionych nakładów oraz ich powiązań z pozycją kosztową ></i> .	
3.	Wydatek został poniesiony zgodnie z ww. umową <i>przy stosowaniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, z późn. zm.) / bez stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, z późn. zm.)#</i> .	Data/podpis/pieczęć
4.	Sprawdzono pod względem merytorycznym.	Data/podpis/pieczęć
5.	Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym.	Data/podpis/pieczęć
6.	Nadano nr ewidencyjny <i><nadany nr ewidencyjny></i> .	Data/podpis/pieczęć
7.	Zapłacono przelewem w dniu <i><data zapłaty></i> .	Data/podpis/pieczęć

*Niepotrzebne skreślić.

8. Sprawozdania budżetowe Rb-27S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu i Organu. Sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu.

9. Dochody projektu ewidencjonowane są w Organie i klasyfikowane według

- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą 0.

10. Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej. Dokumenty finansowo - księgowe przechowuje się na stanowiskach pracy w wydzielonych segregatorach, opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi. Dowody księgowe powinny być na bieżąco uporządkowane, chronologicznie wg kolejności wprowadzania do ksiąg rachunkowych. Dokumentację należy przechowywać w sposób zapewniający zabezpieczenie jej przed utratą i ochroną przed dostępem do niej osób nieuprawnionych, w zamkniętych szafach i pomieszczeniach.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Janusz Pierz...

Magdalena
RADCA PRAWNY
Magdalena Maria Kubica
KUBA

Załącznik Nr 1

PLAN KONT

dla zadania pn. „ Zakup wyposażenia i sprzętu ratownictwa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu Górnym- zestaw hydrauliczny LUKAS II ”.

I. ORGAN

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

II. JEDNOSTKA

1. Konta bilansowe

- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim nr kontrahenta)
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

WÓJT
[Podpis]
mgr inż. Janusz Pierzyna