

Zarządzenie Nr RKA.0050.143.2018
Burmistrza Łomianek
z dnia 07 września 2018 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr RKA.0050.76.2016 Burmistrza Łomianek z dnia 31 maja 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) 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),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr RKA.0050.76.2016 z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniem Nr RKA.0050.111.2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. oraz zarządzeniem RKA.0050.13.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r., dokonuje się następujących zmian:

1. Dodaje się załącznik Nr 3 a – „Wyodrębniona ewidencja dla celów rozliczenia środków otrzymanych w formie dotacji celowej z państwowego funduszu celowego - z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie zarządzenie Nr RKA.0050.76.2016 z dnia 31 maja 2016 roku, w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr RKA.0050.111.2017 z 29 czerwca 2017 r. oraz zarządzeniem RKA.0050.13.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r., pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

**WYODRĘBNIONA EWIDENCJA DLA CELÓW ROZLICZENIA ŚRODKÓW
OTRZYMANÝCH W FORMIE DOTACJI CELOWEJ Z PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU
CELOWEGO – Z FUNDUSZU POMOCY POKRZYWDZONYM ORAZ POMOCY
POSTPENITENCJARNEJ – FUNDUSZ SPRAWIEDLIWOŚCI**

Gmina realizując zadania ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości, środki wskazane w umowie zawartej z Ministerstwem Sprawiedliwości (Dysponentem Funduszu) otrzymane jako dotacja celowa wprowadza do budżetu po stronie dochodów jako dotację otrzymaną z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440), po stronie wydatków odpowiednie paragrafy wydatkowe.

Ewidencja otrzymanych środków przebiega poprzez wyodrębniony rachunek bankowy dla otrzymanych środków z Funduszu Sprawiedliwości na realizację zadania, o numerze 72 8009 0007 0000 1658 2001 0130, na rachunek ten będą również przekazywane środki, które stanowią wkład własny Gminy w wysokości 1% wartości wszystkich zadań określonych we wniosku na powierzenie realizacji zadania.

Odsetki od zgromadzonych środków z Funduszu Sprawiedliwości na wyodrębnionym rachunku mogą być wykorzystane zgodnie z zapisami zawartymi w umowie.

Ewidencja operacji gospodarczych będzie prowadzona na następujących kontach analitycznych:

130-24 – Rachunek bieżący – dotacja z Funduszu Sprawiedliwości,

013-11 – Pozostałe środki trwale zakupione z dotacji z Funduszu Sprawiedliwości,

072-11 – Umorzenie pozostałych środków trwałych,

201-11 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - dotacja z Funduszu Sprawiedliwości,

240-28 - Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na wydzielonym rachunku z Funduszu Sprawiedliwości,

401-3 – Zużycie materiałów i energii – dotacja z Funduszu Sprawiedliwości

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w Urzędzie Miejskim

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymana dotacja z Funduszu Sprawiedliwości	130-24	223-2
2.	Środki na wydatki – udział własny Gminy	130-24	223-2
3.	Zakupy wyposażenia stanowiące pozostałe środki trwałe (powyżej 1.000,00 zł)	013-11	201-11
4.	Naliczone umorzenie jednorazowo w koszty	401-3 wg klasyfikacji budżetowej	072-11

5.	Zakup wyposażenia (poniżej 1.000,00 zł)	401-3 wg klasyfikacji budżetowej	201-11
6.	Zapłata dostawcy	201-11	130-24 wg klasyfikacji budżetowej
7.	Przeniesienie na koniec roku sumę poniesionych kosztów na wynik finansowy	860	401-3
8.	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S	223-2	800-2
9.	Naliczenie odsetek z tytułu kapitalizacji od środków FS	130-24	240-28
10.	Zwrot odsetek na rachunek dysponenta	240-28	130-24
11.	Ewentualny zwrot niewykorzystanej dotacji	223-2	130-24

Typowe zapisy operacji gospodarczych w Organie

L. p.	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Otrzymana dotacja z FS na podstawie PK – zapis równoczesny do otrzymanej dotacji (księgowanie jako przekazane środki na wydatki)	223-1-1	901 z klasyfikacją budżetową
2.	Zaksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB 28S	902 wg klasyfikacji budżetowej	223-1-1
3.	Ewentualny zwrot niewykorzystanej dotacji na podstawie PK (zapis równoległy do zwrotu - dyspozycja przelewu z wydzielonego rachunku)	901 wg klasyfikacji budżetowej	223-1-1

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski