

Zarządzenie nr 239/20
Burmistrza Miasta Poręba
z dnia 04 grudnia 2020r.

w sprawie: ZASAD EWIDENCJI KSIĘGOWEJ
zadania 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.

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2019 r., poz. 351 z późn.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2019r., poz. 869 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 (t. j. Dz.U 2020r., poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1

1. W związku z podpisaniem umowy nr DFS-III.7211.604.2020 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, wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości.



2. Niniejsze zasady (polityki) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości.
3. Przyjmuje się politykę rachunkowości jednostki – Urzędu Miasta w Porębie i budżetu - Organu finansowego Miasta Poręba celem ewidencji wykorzystania środków w formie dotacji celowej.
4. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
5. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
6. Za merytoryczną realizację zadań w ramach niniejszego zadania oraz przygotowanie kompletnych dokumentów do ewidencji dla Referatu Finansowo-Księgowego odpowiada Inspektor w Referacie Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.
7. Rachunkowość w zakresie zadania prowadzona jest w księgach Urzędu Miasta w Porębie z zastosowaniem technik komputerowych z wykorzystaniem programu finansowo - księgowego FOKA Jednostka i FOKA Organ firmy Sputnik Software Sp. z o.o.
8. Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumień środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie operacji zadania dofinansowanego ze środków Funduszu Sprawiedliwości. W celu prawidłowego rozliczania środków prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na kontach syntetycznych i analitycznych służących do obsługi danego zadania w ramach prowadzonych przez Urząd ksiąg rachunkowych. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej zadania polega na prowadzeniu kont analitycznych odpowiednio oznakowanych kodem księgowym PP.

9. Wykaz kont prowadzonych w ramach zadania przedstawia załącznik nr 1 dla Urzędu Miasta Poręba oraz załącznik nr 2 dla Budżetu Miasta Poręba.
10. Dziennik zadania pn. „Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym” jest zabezpieczany na zasadzie dziennika szczegółowego obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące tego zadania. Dziennik wyodrębniony jest dla każdego rejestru księgowego dotyczącego zadania tj. dla: rejestru zakupu oraz rejestru bankowego. Zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku dotyczące operacji prowadzone są w sposób ciągły. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Dla każdego z dzienników można wyodrębnić zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.
11. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektów w zależności od ich charakteru ustala się następujące konta księgowe dla:

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta bilansowe:

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Rozliczenie dochodów z jednostkami budżetowymi
- 902 – Rozliczenie wydatków z jednostkami budżetowymi
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta pozabilansowe:

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

Urzędu jako jednostki - konta bilansowe:

- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 072 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 011 – Środki trwałe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

401 – Zakup materiałów i wyposażenia
800 – Fundusz jednostki
860 – Wynik finansowy

Urzędu jako jednostki – konta pozabilansowe:

980 – plan finansowy wydatków budżetowych
998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych. Budżet zadania pn. „Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym” po stronie wydatków realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Dział	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
Rozdział:	75412	Ochotnicze straże pożarne

Wydatki realizowane w ramach zadania klasyfikuje się:

§ z czwartą cyfrą „0” – wydatki ze środków własnych z wkładu własnego
§ z czwartą cyfrą „0” – wydatki ze środków Funduszu Sprawiedliwości

Budżet projektu po stronie dochodów realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Dział	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
Rozdział:	75412	Ochotnicze straże pożarne

Paragraf 244 – dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych

13. Dofinansowanie na realizację zadania jest przekazywane w wysokości i terminach określonych w umowie nr DFS-III.7211.604.2020.
14. Przyznana pomoc finansowa ze środków Funduszu Sprawiedliwości wynosi 99% kosztów realizacji zadania.
15. Dofinansowanie jest przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta prowadzony w Banku Spółdzielczym Silesia w Katowicach o numerze: 12 8437 0002 0130 0910 7056 0015. Środki zostają zaewidencjonowane na kontach budżetu. Budżet dokonuje przelewu środków na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta, który realizuje wydatki związane z zadaniem na podstawie faktur lub innych dokumentów. Do dysponowania środkami

pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnia się osoby zgodnie z kartą wzoru podpisów.

16. Oryginały dokumentów księgowych, na podstawie których dokonywane są zapisy księgowe związane z realizacją zadania będą przechowywane w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta Poręba w odrębnych, opisanych segregatorach przez okres wskazany w Umowie o dofinansowanie.
17. Podstawowe środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” Księgi pomocnicze prowadzone są techniką ręczną.
18. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1 000 złotych, a nie przekraczające 10 000 zł ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Do konta 013 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową techniką ręczną w postaci ksiąg inwentarzowych w Referacie Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.
19. Referat Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Poręba przekazuje zakupiony sprzęt w formie darowizny do jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Porębie i sporządza na tę okoliczność protokół zdawczo-odbiorczy. Umowa darowizny, zgodnie z zapisem par. 3 pkt 7 umowy DFS-III.7211.604.2020, stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.
20. Za finansowanie rozliczenia w trakcie realizacji poszczególnych etapów odpowiada Inspektor w Referacie Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.

§ 2

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.



2. Dowodami księgowymi, które stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej mogą być dokumenty:
 - zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
3. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się wyłącznie na podstawie rzetelnych, kompletnych, bezbłędnych i uprzednio sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dowodów księgowych, które zostały zakwalifikowane do księgowania.
4. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach zadania powinny zawierać następujące elementy opisu:
 - a) Adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym wraz z datą i podpisem. Sprawdzenia dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego uprawniony do dokonywania w/w czynności.
 - b) Adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i podpisem dokonuje Inspektor w Referacie Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.
 - c) Adnotację o zatwierdzeniu dokumentu wraz z datą i podpisem. Zatwierdzenia dokonuje Skarbnik i Burmistrz Miasta lub osoby przez nich upoważnione.
 - d) Adnotację o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego - kasjer.

§ 3

1. Wykonanie powierza się Skarbnikowi Miasta Poręba.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz Miasta Poręba
Ryszard Spyra

PLAN KONT URZĄD MIASTA FUNDUSZ POMOCY POKRZYWDZONYM

Numer konta	Nazwa
011	Środki trwałe
011/08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane
011/08/03	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym
013	Pozostałe środki trwałe
013/12	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym
072	Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072/13	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym
130	Rachunek bieżący jednostki
130/01	Rachunek bieżący jednostki
130/01/02	Wydatki
130/01/02/05	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201/01	Zobowiązania/Kwalifikator PP
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223/03	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym
401	Zużycie materiałów i energii
401/01/04	Wyposażenie/Kwalifikator PP
800	Fundusz jednostki
800/01	Zwiększenia funduszu
800/01/02	Zrealizowane wydatki budżetowe/Kwalifikator PP
860	Wynik finansowy
860/01	Urząd Miasta/Kwalifikator PP
980	Plan finansowy wydatków budżetowych/Kwalifikator PP
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego/Kwalifikator PP

Załącznik nr 2
Zarządzenia nr 239/20
Burmistrza Miasta Poręba
z dnia 4.12.2020r.

PLAN KONT - ORGAN FUNDUSZ POMOCY POKRZYWDZONYM	
Numer konta	Nazwa
133	Rachunek budżetu
133/01	DOCHODY
133/01/16	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej z Funduszu Sprawiedl./Kwalifikator PP
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223/01	UM rozliczenie wydatków
223/01/03	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej z Funduszu Sprawiedl.- rozl. Wydatków/Kwalifikator PP
901	Dochody budżetu
901/01	ROZLICZENIE DOCHODÓW Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI/Kwalifikator PP
902	Wydatki budżetu
902/01	ROZLICZENIE WYDATKÓW Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI/Kwalifikator PP
961	Wynik wykonania budżetu
991	Planowane dochody budżetu/Kwalifikator PP
992	Planowane wydatki budżetu/Kwalifikator PP



UMOWA DAROWIZNY Nr

zawarta w dniu w Porębie, pomiędzy:

1. **Gminą Poręba**, z siedzibą w 42-480 Poręba, przy ul. Dworcowej 1, NIP 6492301637, REGON 276258894, reprezentowaną przez Ryszarda Spykę - Burmistrza Miasta Poręba, zwaną dalej Darczyńcą
a
2. z siedzibą w,
....., reprezentowaną przez,
zwaną dalej Obdarowanym.

Darczyńca oraz Obdarowany do używania zwani będą w dalszej treści niniejszej umowy łącznie „Stronami”, z osobną zaś „Stroną”.

Strony zawierają umowę o następującej treści:

§ 1

1. Darczyńca niniejszym oświadcza, iż jest właścicielem niżej wymienionych przedmiotów (zwanymi dalej: przedmiotem umowy).
2. Darczyńca niniejszym oświadcza, iż przedmiot umowy określony w ust. 1 jest wolny od wad prawnych, roszczeń i praw osób trzecich.
3. Wartość przedmiotów darowizny strony określają na:
.....

§ 2

1. Darczyńca przekazuje Obdarowanemu przedmiot niniejszej umowy, określony w § 1, na co Obdarowany wyraża zgodę.
2. Obdarowany oświadcza, iż przedmiot niniejszej umowy widział i nie wnosi zastrzeż co do jego wyglądu, stanu technicznego i jakości.
3. Wydanie darowizny nastąpi w momencie podpisania umowy.

§ 3

Obdarowany zobowiązuje się do:

- 1) użytkowania przejmowanego mienia ruchomego, zgodnie z jego przeznaczeniem do celów związanych z działaniami w zakresie bezpieczeństwa publicznego na terenie Gminy Poręba,
- 2) w przypadku wystąpienia zagrożeń poza terenem Gminy Poręba, w zakresie użytkowania sprzętu obowiązują zapisy ustawy o zarządzaniu kryzysowym,
- 3) utrzymywania przejmowanego mienia ruchomego w stanie technicznym gwarantującym skuteczne podejmowanie działań ratowniczych,
- 4) ponoszenia kosztów wynikających z wykorzystania sprzętu oraz kosztów powstałych w czasie jego eksploatacji.
- 5) niezbywania rzeczy ruchomych, określonych w § 1 przez okres 10 lat od dnia ich otrzymania oraz do posiadania na nich trwałego oznaczenia Funduszu Sprawiedliwości i informacji o nabyciu ze środków tego Funduszu.

§ 4

W przypadku, gdy którekolwiek z postanowień niniejszej umowy okaże się z jakiegokolwiek przyczyny nieważne, pozostałe postanowienia niniejszej umowy pozostają w całości ważne



i skuteczne. Strony zastępują nieważne postanowienia umowy takimi postanowieniami, które z punktu widzenia ekonomicznych interesów Stron będą mogły zostać uznane za porównywalne.

§5

1. Jakiegokolwiek spory wynikające lub związane z niniejszą umową, których Strony nie rozstrzygną polubownie, zarówno z tytułu nienależytego wykonania umowy jak i z tytułu czynu niedozwolonego, włączając lecz nie ograniczając się do jej interpretacji, obowiązywania i wykonania, Strony przedłożą do rozstrzygnięcia sądu powszechnego właściwego miejscowo dla siedziby Darczyńcy.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa polskiego.
3. Wszelkie zmiany warunków niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
4. Niniejsza umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze Stron.

.....
DARCZYŃCA

.....
OBDAROWANY

