

Zarządzenie Nr 12/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 20 lutego 2023 roku

w sprawie ustalenia planu finansowego dla wydzielonego rachunku pochodzącego z pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), art. 4 ust. 1 i 5 oraz art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342) oraz art. 14 ust. 15 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103), zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadzić do stosowania zasady księgowe w budżecie Gminy Wiśniew związane z realizacją pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium dla rachunku dochodów pochodzących z Funduszu Pomocowego.
2. Ustala się, dla środków określonych ust. 1, plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących z Funduszu Pomocowego w zakresie dochodów i wydatków, zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam kartę projektu, procedurę kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew i Zespół Oświatowy w Wiśniewie w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów pochodzących z Funduszu Pomocowego, zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego, zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu. Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie, Dyrektorowi Zespołu Oświatowego w Wiśniewie, inspektorowi ds. księgowości budżetowej oświaty, Zastępcy Skarbnika Gminy oraz Skarbnikowi Gminy Wiśniew.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 12/2023
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 20 lutego 2023 r.

Plan finansowy dla środków z Funduszu Pomocy

Plan finansowy dochodów na 2023 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
758			Różne rozliczenia	5 840,00
	75814		Różne rozliczenia finansowe	5 840,00
		2100	Środki z Funduszu Pracy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	5 840,00
			<i>Wsparcie jednostki samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką na dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy</i>	5 840,00
852			Pomoc społeczna	164,00
	85295		Pozostała działalność	164,00
		2100	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	164,00
			<i>Wypłata jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł i obsługę zadania</i>	164,00
855			Rodzina	467,00
	85595		Pozostała działalność	467,00
		2100	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	467,00
			<i>Wypłata świadczenia rodzinnego (art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy)</i>	467,00

Plan finansowy wydatków na 2023 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
801			Oświata i wychowanie	5 840,00
	80101		Szkoły podstawowe	5 608,00
		4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	5 366,00
		4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	242,00
	80104		Przedszkola	232,00
		4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	232,00
			<i>Wsparcie jednostki samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką na dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy (realizuje Zespół Oświatowy w Wiśniewie)</i>	5 840,00
852			Pomoc społeczna	164,00
	85295		Pozostała działalność	164,00
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie RP	164,00
			<i>Wyplata jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł i obsługę zadania (realizuje GOPS)</i>	164,00
855			Rodzina	467,00
	85595		Pozostała działalność	467,00
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie RP	467,00
			<i>Wyplata świadczenia rodzinnego (art. 26 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy) (realizuje GOPS w Wiśniewie)</i>	467,00

Zasady księgowe ujęte w budżecie Gminy Wiśniew w związku z realizacją przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew oraz Zespół Oświatowy w Wiśniewie zadań wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

I. Wprowadzam kartę projektu:

1. Nazwa projektu wynika z ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa tj.:
 - a) zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży (art. 29 i 30 ww. ustawy, art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 oraz art. 48b ust. 5 ustawy o pomocy społecznej),
 - b) jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł. na osobę i obsługę zadania (art.31 ustawy z dnia 12 marca 2022 r.),
 - c) bezpłatną pomoc psychologiczną (art. 32 ustawy z dnia 12 marca 2022 r.),
 - d) realizację art. 26 ust.1 pkt 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tj. świadczenia rodzinne),
 - e) realizację zadania zgodnie z art. 13 ww. ustawy tj. świadczenie 40 zł. na osobę dzienne,
 - f) wsparcia jednostki samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką na dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy,
 - g) nadanie numeru Pesel na wniosek obywatela Ukrainy.
2. Numer rachunku bankowego dla **Urzędu Gminy** – wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego:
 - a) rachunek pomocniczy 32 9198 0003 2600 1007 2000 0680 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie, określony do wszystkich dochodów o których mowa w ust. 1 oraz do realizacji wydatków zadań wskazanych w ustępie 1. punkcie g).
3. Numer rachunku bankowego dla **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie** – wydzielonego rachunku wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego
 - a) rachunek pomocniczy 30 9198 0003 2600 1137 2000 0080 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie, określony do realizacji wydatków, zadań wskazanych w ustępie 1. punkcie a) do d).
 - b) rachunek pomocniczy 98 9198 0003 2600 1137 2000 0020 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie, określony do realizacji wydatkowania zadań wskazanych w ustępie 1. punkcie e).
4. Numer rachunku bankowego dla **Zespołu Oświatowego w Wiśniewie** – na konto podstawowe w związku z realizacją środków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego:
 - c) rachunek podstawowy 60 9198 0003 2600 7823 2000 0010 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie określony do realizacji wydatkowania zadań wskazanych w ustępie 1. punkcie f).
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew oraz Dyrektor Zespołu Oświatowego w Wiśniewie sporządza i przekłada wszystkie sprawozdania, informacje oraz inne dokumenty wynikające z realizacji ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

II. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej w budżecie gminy związane z realizacją projektu:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Wiśniew, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie oraz Zespołu Oświatowego w Wiśniewie na ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew.
2. Ewidencja projektu dotycząca budżetu gminy i jednostki organizacyjnej prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK” firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez pracowników księgowości (którzy są upoważnieni do: umieszczenia adnotacji na dokumentach księgowych, na jakich kontach ma być zaksięgowany dokument, określa datę pod jaką dowód ma być zaksięgowany, podpisują jako osoby upoważnione do dekretacji) zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
6. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
7. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.
8. Środki z dotacji wpływają na rachunek Urzędu Gminy Wiśniew, który po wprowadzeniu do dochodów i wydatków budżetu gminy Wiśniew, bezzwłocznie przekazuje środki na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniew oraz Zespołu Oświatowego w Wiśniewie.
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew:
 - a) dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany projekt, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność,
 - b) pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje upoważnione osoby, który dokonuje kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu,
 - c) rachunkowość projektu jest prowadzona w zbiorze ogólnym GOPS w Wiśniewie z wyodrębnionym oddzielnej analityki projektu, na który jest określony numer projektu,
 - d) sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności),
 - e) płatność następuje z rachunku bankowego do realizacji projektu elektronicznie (przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking) i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew,
 - f) wszystkie oryginały dokumentów księgowych (dowody księgowe) dotyczące realizacji projektu, wszelkie pisma związane z projektem, oraz sprawozdania przechowywane są w GOPS w Wiśniew w oddzielnej teczce,
 - g) dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane w GOPS w Wiśniewie odpowiednio zgodnie z wykonywanym

- zakresem czynności,
- h) obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawuje GOPS w Wiśniew.
10. Zespół Oświatowy w Wiśniew:
- a) dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany program, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność,
 - b) pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje upoważnione osoby, który dokonują kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu,
 - c) rachunkowość programu jest prowadzona w zbiorze ogólnym jednostek organizacyjnych z wyodrębnionym oddzielnej analityki projektu, na który jest określony symbol programu,
 - d) sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności),
 - e) płatność następuje z rachunku bankowego do realizacji projektu elektronicznie (przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking) i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów ustaloną dla danej jednostki organizacyjnej ,
 - f) wszystkie oryginały dokumentów księgowych (dowody księgowe) dotyczące realizacji programu, wszelkie pisma związane z projektem, oraz sprawozdania przechowywane są na stanowisku inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty w oddzielnej teczce,
 - g) dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane na stanowisku inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności,
 - h) obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawują Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew.
11. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew, Zespół Oświatowy w Wiśniewie oraz Urzędu Gminy Wiśniew w swoich księgach rachunkowych prowadzi wyodrębnia ewidencję księgową wynikającą realizacji ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk

Wprowadza zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew i Zespół Oświatowy w Wiśniewie.

I. Urząd Gminy Wiśniew

Wykaz kont dla budżetu

133-OIU-331 Rachunek budżetu
140-OIU-331 Środki pieniężne w drodze
223-OIU-331 Rozliczenie wydatków budżetowych
901-OIU-331 Dochody budżetu
902-OIU-331 Wydatki budżetu
960-O Skumulowany wynik budżetu
961-O Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe

721-GMP-331 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JRU-331 Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
860-J Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowanie wyżej wymienionych kont zostały opisane w Zarządzeniu Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu Urzędzie Gminy Wiśniew jako organ i jednostka.

DOCHODY							
LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek	133-OIU/331	901-OIU/331			800-JRU/331	721-GMP/331
2.	Przekazanie środków na rachunek GOPS i ZO Wiśniew	223-OIU/331	133-OIU/331				
3.	Przekazanie i wpływ środków z rachunku bieżącego na rachunek wyodrębniony	133-OIU/331	140-OIU/331	140-OIU/331	133-OO		
4.	PK na koniec roku zrealizowanych dochodów			901-OIU/331	961-O	721-GMP/331	860-J

WYDATKI

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Sprawozdanie jednostkowe GOPS i ZO Wiśniew z rozliczenia środków			902-OIU/331	223-OIU/331		
2.	PK na koniec roku wyniku finansowego			961-O	902-OIU/331		
3.	PK przeksięgowanie wewnętrzne dla czystości obrotu na koniec roku					800-JR	800-JRU/331
4.	PK po zatwierdzeniu absolutorium wyniku finansowego za poprzedni rok na fundusz jednostki			961-O	960-O	860-J	800-JR
				960-O	961-O		

II. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniew odrębnym pismem bądź zarządzeniem wprowadzi możliwość ewidencji poszczególnych operacji księgowych na wyodrębnionym rachunków wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego realizacji ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

III. Zespół Oświatowy w Wiśniewie

Dyrektor Zespołu Oświatowego w Wiśniewie odrębnym pismem bądź zarządzeniem wprowadzi możliwość ewidencji poszczególnych operacji księgowych na wyodrębnionym rachunków wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocowego realizacji ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wójt
Krzysztof Kryszczuk