

Zarządzenie Nr 307/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 31 marca 2021 roku

w sprawie polityki rachunkowości dla programu „Wspieraj Seniora”

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), 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 2021 r. poz. 217) 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. 65 pkt 11-15 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadzić do stosowania zasady księgowe w budżecie Gminy Wiśniew związane z realizacją przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew programu „Wspieraj Seniora” określonego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, który dokonał podziału środków z przeznaczeniem na wsparcie finansowe gmin w zakresie realizacji usługi wsparcia na rzecz seniorów, jako grupy najbardziej narażonej na negatywne skutki zakażenia koronowirusem SARS-Cov-2.
2. Ustala się, dla środków określonych ust. 1, plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 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 w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, 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 Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew, zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuję się pracowników odpowiedzialnych za projekt do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie oraz Skarbnikowi Gminy Wiśniew.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 307/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 31 marca 2021 r.

**Plan finansowy dla wydzielonego rachunku w ramach
Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków.**

Plan finansowy dochodów na 2021 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
852			Pomoc społeczna	6 266,00
	85295		Pozostała działalność	6 266,00
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	6 266,00

Plan finansowy wydatków na 2021 rok dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
852			Pomoc społeczna	6 266,00
	85295		Pozostała działalność	6 266,00
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	5 257,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	906,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	103,00

Zasady księgowe w budżecie Gminy Wiśniew w związku z realizacją przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew programu „**Wspieraj Seniora**” określonego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, który dokonał podziału środków z przeznaczeniem na wsparcie finansowe gmin w zakresie realizacji usługi wsparcia na rzecz seniorów, jako grupy najbardziej narażonej na negatywne skutki zakażenia koronowirusem SARS-Cov-2.

I. Wprowadzam kartę projektu:

1. Nazwa zadania pn. „Wspieraj Seniora” określonego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, który dokonał podziału środków z przeznaczeniem na wsparcie finansowe gmin w zakresie realizacji usługi wsparcia na rzecz seniorów, jako grupy najbardziej narażonej na negatywne skutki zakażenia koronowirusem SARS-Cov-2.
2. Nazwa instytucji zarządzającej – Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ul. Nowogródzka 1/3/5, 00-513 Warszawa, Departament Pomocy i Integracji Społecznej.
3. Kwota otrzymanego dofinansowania – 6 266 zł.
4. Numer rachunku bankowego dla Urzędu Gminy – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 61 9198 0003 2600 1007 2000 0740 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 82 9198 0003 2600 1007 2000 0750 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie.
5. Numer rachunku bankowego dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wiśniewie, który realizuje projektu – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 30 9198 0003 2600 1137 2000 0080 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie.
6. Termin realizacji zadania – ustala się do 31 grudnia 2021 r.
7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew sporządza i przekłada sprawozdanie z realizacji programu „Wspieraj Seniora”.

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 oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej 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.
 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. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew oraz Urzędu Gminy Wiśniew w swoich księgach rachunkowych prowadzi wyodrębniają ewidencję księgową programu „Wspieraj Seniora” określonego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, który dokonał podziału środków z przeznaczeniem na wsparcie finansowe gmin w zakresie realizacji usługi wsparcia na rzecz seniorów, jako grupy najbardziej narażonej na negatywne skutki zakażenia koronowirusem SARS-Cov-2), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wprowadza zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniew

I. Urząd Gminy Wiśniew

Wykaz kont dla budżetu

133-OIU-286 Rachunek budżetu
223-OIU-286 Rozliczenie wydatków budżetowych (GOPS)
901-OIU-286 Dochody budżetu
902-OIU-286 Wydatki budżetu
960-O Skumulowany wynik budżetu
961-O Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe

721-GMP-286 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JRU-286 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 dotacji na wyodrębniony rachunek	133-OIU/286	901-OIU/286			800-JRU/286	721-GMP/286
2.	Przekazanie dotacji na rachunek GOPS	223-OIU/286	133-OIU/286				
3.	PK na koniec roku zrealizowanych dochodów			901-OIU/286	961-O	721-GMP/286	860-J

WYDATKI

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Sprawozdanie jednostkowe GOPS z rozliczenia dotacji			902-OIU/286	223-OIU/286		
2.	PK na koniec roku wyniku finansowego			961-O	902-OIU/286		
3.	PK przeksięgowanie wewnętrzne dla czystości obrotu na koniec roku					800-JR	800-JRU/286
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

Gminny Ośrodek 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 Przeciwdziałania COVID-19.