

Zarządzenie nr 65/2022

Wójta Gminy Ustronie Morskie

z dnia 12 maja 2022 r.

w sprawie określenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Pomocy w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1236, poz. 1927, poz. 1981, poz. 2270, z 2022 r. poz. 583, poz. 655) w związku z art. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, 682, 683, 684, 830, 930) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Celem prawidłowej ewidencji i rozliczenia środków z Funduszu Pomocy utworzonego w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza nim (zwanego dalej Funduszem) wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania tych środków.

2. Zasady dotyczą Urzędu Gminy Ustronie Morskie (zwanym dalej Urzędem) oraz jednostek organizacyjnych Gminy Ustronie Morskie, które zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki realizują zadania finansowane środkami Funduszu.

3. W Urzędzie do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań finansowanych z Funduszu mają zastosowanie przyjęte i aktualnie obowiązujące Zarządzenia Wójta Gminy m.in. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie.

4. Ewidencję księgową w Urzędzie prowadzi się w programie finansowo - księgowym "Gmina II" firmy ZETO w ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych dla Budżetu Gminy pn: "Organ" (kod księgowy 000) i dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej obsługującej Gminę pn: "Jednostka"(kod księgowy 001), z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

5. Przez operacje związane z realizacją zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy rozumie się wszystkie operacje związane z gromadzeniem środków zewnętrznych na jego finansowanie, operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów tych zadań.

6. Jako operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów zadań finansowanych z Funduszu rozumie się wszystkie operacje od momentu powstania zobowiązań do zapłaty kontrahentom.

§ 2. 1. Gmina Ustronie Morskie gromadzi środki Funduszu na wydzielonym rachunku bankowym dochodów i przeznacza je na wydatki na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy.

2. W Urzędzie utworzono rachunek bankowy dochodów w Banku Spółdzielczym w Białogardzie na środki Funduszu nr **81 8562 0007 0040 0914 2000 0800** pod nazwą: **„Fundusz Pomocy”**

3. Wydatkowanie środków Funduszu odbywać się będzie na podstawie budżetu Gminy Ustronie Morskie oraz planu finansowego dla środków Funduszu.

4. Rachunek dochodów utworzony jest przy organie i bezpośrednio z tego rachunku środki finansowe będą przekazywane na rachunki bankowe jednostek organizacyjnych w celu poniesienia wydatków na realizację określonych zadań.

5. Na wydatki realizowane przez Urząd środki z wyodrębnionego rachunku bankowego będą przekazywane na rachunek bankowy Urzędu „wydatki” nr 19 8562 0007.0040 0914 2000 0170 w dniu zapłaty (po uprzednim zabezpieczeniu środków w planie finansowym Urzędu).

6. Na wydatki realizowane przez jednostki organizacyjne środki z wyodrębnionego rachunku bankowego będą przekazywane na wskazany rachunek bankowy jednostki w dniu zapłaty. Zapotrzebowanie na środki finansowe telefonicznie składa Główny księgowy jednostki ze wskazaniem, że dotyczy uruchomienia środków na wydatki z Funduszu.

7. Zobowiązuję pracowników Urzędu odpowiedzialnych za realizację zadań finansowanych w ramach Funduszu do zawierania w opisie merytorycznych dowodu księgowego adnotacji „Wydatek w kwocie finansowany ze środków Funduszu Pomocy”.

8. Dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków publicznych na realizację zadań finansowanych z Funduszu zatwierdzone są do wypłaty na zasadach ogólnych, przyjętych w Urzędzie Gminy.

§ 3. Dla operacji finansowanych środkami Funduszu stosuje się ewidencję księgową m.in. jak niżej:

1. W księgowości budżetu Gminy - "Organie":

W księgach rachunkowych "Organu" wpływy i wydatki z rachunku nr 81 8562 0007 0040 0914 2000 0800 pod nazwą: „Fundusz Pomocy”, ujmuje się na wyodrębnionym koncie analitycznym prowadzonym do konta księgowego 133 "Rachunek budżetu" tj. 133-011 – Rachunek bankowy – Fundusz Pomocy w korespondencji z kontami:

901 - "Dochody budżetowe" (z wyodrębnioną analityką - wpływ środków z Funduszu),

902 - "Wydatki budżetowe" (sprawozdania z wydatków finansowanych z Funduszu),

223-011 -"Rozliczenie wydatków budżetowych – Fundusz Pomocy" (przekazanie środków do Urzędu na pokrycie wydatków),

223-.... -"Rozliczenie wydatków budżetowych - (nazwa jednostki org.) Fundusz Pomocy" (przekazanie środków jednostce organizacyjnej na pokrycie wydatków).

2. W księgowości Urzędu - "Jednostce”:

W księgach rachunkowych "Jednostki" podstawowe operacje finansowane środkami Funduszu ewidencjonuje się m.in. jak niżej:

1. Ewidencja kosztów:

Ewidencja na koncie 080 dla zadań inwestycyjnych o nazwach odpowiadających nazwom zadań ujętych w budżecie Gminy Ustronie Morskie i w planie finansowym rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków Funduszu lub kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie urządzonych w szczególności do działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej z analitycznym wyodrębnieniem zadań finansowanych ze środków Funduszu w korespondencji z kontami zespołu 2 - rozrachunki i roszczenia (stosując uproszczenie – konta rozrachunkowe wspólne dla podstawowych operacji Urzędu i rozliczeń finansowanych środkami Funduszu).

2. Wpływ środków z wyodrębnionych rachunków bankowych na wydatki:

Ewidencja na koncie 130-001 „Rachunek bieżący – środki na wydatki” w korespondencji z kontem 223-011 "Rozliczenie wydatków budżetowych – Fundusz Pomocy”.

3. Zapłata wydatku:

Ewidencja na kontach zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia w korespondencji z kontem 130 urządzonym w szczególności do działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej z analitycznym wyodrębnieniem zadań finansowanych ze środków Funduszu (zgodnie z planem finansowym Urzędu).

4. Pozostałe istotne operacje finansowe dot. Funduszu, podlegają wyodrębnieniu w ewidencji księgowej z zastosowaniem metody odrębnej analityki księgowej.

§ 4. Kierowników jednostek organizacyjnych zobowiązuje do wyodrębnienia w ewidencji księgowej operacji finansowych dotyczących wydatkowania środków związanych z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu .

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy Ustronie Morskie oraz kierownikom jednostek organizacyjnych odpowiedzialnym za realizację i rozliczenie zadań finansowanych z Funduszu.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Ustronie Morskie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31 marca 2022 r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Ustronie Morskie.

WÓJT GMINY
mgr Bernadeta Borkowska

Sporządził:
Izabela Kmiecik vel Kaczmarek
Główny księgowy Urzędu

