Zarządzenie Nr 38.2022
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektów i zadań realizowanych przez Gminę Horyniec-Zdrój

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021. poz. 217) oraz rozporządzenia 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. (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342),

zarządzam co następuje:

§ 1.

W związku z realizacją przez Gminę Horyniec-Zdrój następujących projektów i zadań:

1) **„Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PGR" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa;**
2) **„Cyfrowa Gmina"– projekt grantowy w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa;**
3) **„Przebudowa kompleksu sportowego wraz z infrastrukturą techniczna stadionu w Horyńcu-Zdroju";**
4) **wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;**

wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

§ 2.

Ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z Zarządzeniem Nr 278.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z uwzględnieniem zasad zawartych w:

1) **Załączniku Nr 1** do niniejszego Zarządzenia dla zadania **„Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PGR";**
2) **Załączniku Nr 2** do niniejszego Zarządzenia dla zadania **„Cyfrowa Gmina";**
3) **Załączniku Nr 3** do niniejszego Zarządzenia dla zadania **„Przebudowa kompleksu sportowego wraz z infrastrukturą techniczna stadionu w Horyńcu-Zdroju";**
4) **Załączniku Nr 4** do niniejszego Zarządzenia dla **zadań wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.**

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 38.2022
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

1. W związku z realizacją Projektu: „**Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PGR"** w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

2. Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje poprzez:
   - założenie odrębnego dziennika wydatków o symbolu: **P25 - Polska Cyfrowa**,
   - stosowanie kont syntetycznych, zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont z zastosowaniem wyróżnika „**25**" wg schematu: 201-**25**;
   - stosowanie odpowiednich kont analitycznych, uszczegółowiających konta syntetyczne wg schematu: 201-**25**-01 *Nazwa kontrahenta*;
   - sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienia sald kont analitycznych, w programie finansowo – księgowym „Sprawny Urząd" Biura Usług Komputerowych „SOFTRES" sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Zaciszna 44.

3. W zakresie dochodów w postaci dotacji oraz wydatków związanych z realizacją projektu przyjmuje się następującą klasyfikację budżetową:
   - dla dochodów:

dział	853	– Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
rozdział	85395	– Pozostała działalność,
paragraf	2057	– Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,

   - dla wydatków:
   dział 853 rozdział 85395 paragraf 4217-**25** - *wydatki finansowane dotacją*;
   dział 853 rozdział 95395 paragraf 4210-**25** - *wydatki finansowane środkami własnymi*

4. Wydatki dotyczące realizacji Projektu ponoszone są z wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju **Nr 42 9101 1039 2002 2500 1195 0017**

5. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych dokumentów księgowych, zawierających opis, że zakup został sfinansowany w ramach realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PGR" Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.

6. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce samorządu terytorialnego.

7. W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Horyniec-Zdrój oraz zapisy umowy o powierzenie grantu nr 1502/2022.

WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Załącznik Nr 2
Do Zarządzenia Nr 38.2022
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

1. W związku z realizacją projektu grantowego **„Cyfrowa Gmina" w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020,** Oś priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia,
wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

2. Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje poprzez:
   - założenie odrębnego dziennika wydatków o symbolu: **P26 - Cyfrowa Gmina**,
   - stosowanie kont syntetycznych, zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont z zastosowaniem wyróżnika „**26**" wg schematu: 201-**26**;
   - stosowanie odpowiednich kont analitycznych, uszczegóławiających konta syntetyczne wg schematu: 201-**26**-01 *Nazwa kontrahenta.*

3. W zakresie dochodów w postaci dotacji oraz wydatków związanych z realizacją projektu przyjmuje się następujące podziałki klasyfikacyjne:

   - dla dochodów:
     dział 720 - Informatyka
     rozdział 72095 - Pozostała działalność
     paragraf 2057 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,

   - dla wydatków:
     dział 720 - Informatyka
     rozdział 72095 - Pozostała działalność
     paragraf 4217-**26** - *wydatki finansowane dotacją*
     paragraf 4210-**26** - *wydatki finansowane środkami własnymi*

4. Wydatki dotyczące realizacji Projektu ponoszone są z wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju
Nr 21 9101 1039 2002 2500 1195 0007

5. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych dokumentów księgowych, zawierających opis, że zakup został sfinansowany w ramach realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina" Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU, działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.

6. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce samorządu terytorialnego.

7. W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Horyniec-Zdrój oraz zapisy umowy o powierzenie grantu o numerze 4887/3/2022.

WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Załącznik Nr 3
Do Zarządzenia Nr 38.2022
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

1. W związku z realizacją projektu **„Przebudowa kompleksu sportowego wraz z infrastrukturą techniczną stadionu w Horyńcu-Zdroju"**, wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

2. Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje poprzez:
   - założenie odrębnego dziennika wydatków o symbolu: **P27 – Budowa stadionu sportowego**,
   - stosowanie kont syntetycznych, zgodnie z obowiązującym w jednostce planem kont z zastosowaniem wyróżnika „**27**" wg schematu: 201-**27**;
   - stosowanie odpowiednich kont analitycznych, uszczegółowiających konta syntetyczne wg schematu: 201-**27**-01 *Nazwa kontrahenta*;
     080-**27**-01 **Budowa stadionu sportowego**
   - sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienia sald kont analitycznych, w programie finansowo – księgowym „Sprawny Urząd" Biura Usług Komputerowych „SOFTRES" sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Zaciszna 44.

3. Realizacja projektu finansowana będzie z dwóch źródeł:
   - środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych /RFIL/ w kwocie **- 2 000 000,00 zł**;
   - środkami Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2021, na podstawie umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki Nr 2022/0199/1079/SubA/DIS/SP/21, w kwocie – **2 500 000,00 zł**.

4. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu przyjmuje się następujące podziałki klasyfikacji budżetowej:
   - dla dochodów:
     dział 926 - Kultura fizyczna i sport,
     rozdział 92601 - Obiekty sportowe,
     paragraf 6350 - Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych;

   - dla wydatków:
     dział 926 - Kultura fizyczna i sport,
     rozdział 92601 - Obiekty sportowe,
     paragraf 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,

   z wyszczególnieniem źródeł finansowania:
   paragraf 6050-**27**-RFIL - *wydatki finansowane środkami Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;*
   paragraf 6050-**27**-MS - *wydatki finansowane środkami Ministerstwa Sportu;*
   paragraf 6050-**27**-UG - *wydatki finansowane środkami własnymi;*
   paragraf 6050-**27**-O - *wydatki finansowane środkami z odsetek RFIL.*

5. Wydatki dotyczące realizacji Projektu ponoszone będą:
   - dla środków z RFIL z wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju **Nr 25 9101 1039 2002 2500 1195 0032;**
   - dla środków z Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz środków własnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu gminy prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju **Nr 59 9101 1039 2002 2500 1195 0002.**

6. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych i zatwierdzonych dokumentów księgowych, zawierających opis z jakich źródeł sfinansowany zostanie wydatek.

7. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce samorządu terytorialnego.

8. W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Horyniec-Zdrój oraz zapisy umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki Nr 2022/0199/1079/SubA/DIS/SP/21.

WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Załącznik Nr 4
Do Zarządzenia Nr 38.2022
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

1. W związku z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583 z zm.); wprowadza się następujące zasady obsługi środków przeznaczonych na realizację w/w ustaw.

2. Na podstawie art. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa **został utworzony Fundusz Pomocy**, z którego finansowane są zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, znajdującym się na terytorium Rzeczypospolitej.

3. Środki Funduszu Pomocy stanowią dochody budżetu gminy i powinny być ujmowane w planie dochodów, a finansowane nimi zadania jako wydatki JST.

4. Gmina zobowiązana jest do utworzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków Funduszu oraz do opracowania planu finansowego dla ww. wyodrębnionego rachunku dochodów.

5. Środki Funduszu Pomocy podlegają szczególnym zasadom wykonywania budżetu, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych.

6. Środki z Funduszu Pomocy nie będą wykazywane w sprawozdaniu Rb-50.

7. <u>Gmina może realizować następujące zadania finansowane z Funduszu Pomocy:</u>

- 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),
- jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł. na osobę i obsługę zadania (art.31 ustawy z dnia 12 marca 2022 r.),
- realizację art. 26 ust.1 pkt 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tj. świadczenia rodzinne),
- realizację zadania zgodnie z art. 13 ww. ustawy tj. świadczenie 40 zł. na osobę dzienne,
- nadanie numeru Pesel na wniosek obywatela Ukrainy.

8. Zgodnie z pismem złożonym Wojewodzie Podkarpackiemu dnia 31.03.2022 r. środki z Funduszu Pomocy, gromadzone będą na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Horyniec-Zdrój w Banku Spółdzielczym w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju **Nr 92 9101 1039 2002 2500 1195 0028**.

9. Do realizacji zadań finansowanych z Funduszu Pomocy /z wyłączeniem nadawania numeru Pesel obywatelom Ukrainy/ wskazany został Gminny Ośrodka Pomocy Społecznej w Horyńcu-Zdroju. Wypłaty świadczeń realizowane będą z wyodrębnionego rachunku bankowego GOPS-u w Banku Spółdzielczym w Lubaczowie Filia w Horyńcu-Zdroju **Nr 13 9101 1039 2002 2500 1384 0002**.

10. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją w/w zadań przyjmuje się następującą klasyfikację budżetową:

- <u>dla jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300 zł. na osobę i obsługę tego zadania;</u>

Dochody:	dział 853	- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
	rozdział 85395	- Pozostała działalność,
	paragraf 0970	- Wpływy z różnych dochodów,
Wydatki:	dział 853	- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
	rozdział 85395	- Pozostała działalność,
	paragraf 3030	- Różne wydatki na rzecz osób fizycznych;

- dla świadczenia rodzinnego wypłacanego obywatelom Ukrainy:

Dochody: dział 855 - Rodzina,
rozdział 85595 - Pozostała działalność,
paragraf 0970 - Wpływy z różnych dochodów,

Wydatki: dział 855 - Rodzina,
rozdział 85595 - Pozostała działalność,
paragraf 3110 - Świadczenia społeczne;

- dla świadczenia z art. 13 tj. 40 zł. na osobę dziennie;

Dochody: dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
rozdział 85395 - Pozostała działalność,
paragraf 0970 - Wpływy z różnych dochodów,

Wydatki: dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
rozdział 85395 - Pozostała działalność,
paragraf 3110 - Świadczenia społeczne;

- dla nadania numeru Pesel:

Dochody: dział 750 - Administracja publiczna,
rozdział 75095 - Pozostała działalność,
paragraf 0970 - Wpływy z różnych dochodów,

Wydatki: dział 750 - Administracja publiczna,
rozdział 75095 - Pozostała działalność,
paragraf 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników;
paragraf 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
paragraf 4120 - Składki na Fundusz Pracy,
paragraf 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

11. W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce w szczególności :

- Zarządzenie Nr 278.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 2.2021 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 04.01.2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Horyńcu-Zdroju.

WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis