

## Rozliczenie środków pochodzących z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych

Gmina przystąpiła do programu "Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych", który finansowany jest ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z programem, założyliśmy wyodrębniony rachunek bankowy do środków z Funduszu oraz nowy dziennik pomocniczy. W ramach programu finansowany będzie koszt wynagrodzeń w 50% z Funduszu, natomiast 50% stanowi wkład własny. Jak należy księgować wpływ środków z Funduszu oraz wypłatę wynagrodzeń?

Zasady postępowania przy ewidencji i rozliczaniu środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej: Fundusz) nie wynikają z ustaw, przepisów wykonawczych lub z zawartej umowy z dysponentem Funduszu, w związku z tym należy je określić w polityce rachunkowości jednostki.

Wpływy środków z Funduszu na wyodrębniony rachunek bankowy powinny być ujęte następującym zapisem:

- strona Wn - konto 136 "Rachunek państwowych funduszy celowych",
- strona Ma - konto 853 "Fundusze celowe".

### ZAPAMIĘTAJ!

**Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont), **konto 136 "Rachunek państwowych funduszy celowych" służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym**, którym dysponuje minister wskazany w ustawie tworzącej Fundusz albo inny organ wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp).

W państwowych i samorządowych jednostkach budżetowych realizujących przydzielone im zadania państwowych funduszy celowych prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe państwowych funduszy celowych (środki nieujmowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego).

### ZAPAMIĘTAJ!

**Koszty państwowego funduszu celowego mogą być pokrywane tylko w ramach posiadanych środków finansowych.**

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego. Operacje te księguje się na podstawie dokumentów bankowych.

**Konto 853 "Fundusze celowe" służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.** Na koncie 853 ewidencjonowane są tylko państwowe fundusze celowe.

Państwowy fundusz celowy tworzony jest na podstawie odrębnej ustawy, nie posiada osobowości prawnej, stanowi wyodrębniony rachunek bankowy, którym dysponuje minister wskazany w tej ustawie.

Na koncie 853 ewidencję prowadzą państwowe i samorządowe jednostki budżetowe poprzez finansowanie zadań Funduszu, ponoszą wydatki z tego tytułu, poza planem finansowym wydatków budżetowych jednostki budżetowej.

Przychody Funduszu to środki publiczne, a koszty ponoszone są na realizację wyodrębnionych zadań państwowych. Koszty państwowego funduszu celowego mogą być pokrywane tylko w ramach posiadanych środków finansowych pochodzących z bieżących wpływów, w tym dotacji z budżetu państwa, i pozostałych środków z okresów poprzednich.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne zmniejszenia poszczególnych Funduszy, na stronie Ma konta 853 ujmuje się zaś przychody i środki otrzymane od dysponenta Funduszu na realizację zadań Funduszu w jednostce.

**Tabela. Typowe zapisy strony Wn konta 853 "Fundusze celowe"**

	Treść operacji gospodarczej
	koszty działalności sfinansowane bez ewidencji zobowiązań w korespondencji z kontami: 101, 135, 136
	koszty działalności ujęte, jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontami: 201, 240, 300
	koszty działalności ujęte, jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231
<b>Zapisy Wn konta 853 "Fundusze celowe"</b>	koszty działalności ujęte jako zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne opłacanych przez pracodawcę w korespondencji z kontem 229
	koszty działalności ujęte, jako zobowiązania z tytułu rozrachunków z budżetami w korespondencji z kontem 225
	koszty działalności ujęte, jako zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontami:

	234, 240
	koszty zużycia pozostałych materiałów w korespondencji z kontem 310
	koszty zużycia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków funduszu w korespondencji z kontem 072

Analogicznie do przedstawionych zapisów operacji gospodarczych powinno się ujmować naliczenia i wypłatę wynagrodzenia ze środków Funduszu.

**Środki z programu mogą być wykorzystane na zasadzie refundacji poniesionych wydatków lub na zasadzie zaliczki, to jest na sfinansowanie wydatków środkami z programu, w sposób umożliwiający terminową realizację płatności za zrealizowaną usługę.**

Podpisany przez rząd resortowy program finansowany z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia - "Usługi opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych" udzielane usługi opiekuńcze przez gminy są w połowie finansowane przez rząd.

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej za pomocą resortowego programu podjęło próbę poprawy codziennego funkcjonowania osób niepełnosprawnych poprzez dostosowanie oferowanych usług, świadczonych przez między innymi: rehabilitantów, terapeutów i fizjoterapeutów.

Program jest realizowany w terminie od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W przypadku podpisania umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania, zadanie będzie realizowane od daty podpisania umowy, przy czym istnieje możliwość zrefundowania ze środków programu wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od 1 marca 2019 r. Środki będą przekazywane w trzech transzach zgodnie z zawartą umową.

Za organizację i świadczenie usług odpowiedzialne są gminy, które mogą ubiegać się o pokrycie finansowe do 50% poniesionych kosztów na realizację ww. usług. Kryterium kwalifikującym gminę do uzyskania dofinansowania jest poniesienie wydatków w okresie realizacji zadania to jest od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Gminy przystępując do programu, deklarują u właściwego wojewody przewidywaną liczbę osób niepełnosprawnych (do 75 roku życia oraz dzieci do 16 roku życia), które będą korzystać z usług oferowanych w programie, przewidywaną liczbę godzin takich usług oraz dodatkową kwotę wsparcia.

To wojewoda po weryfikacji wniosków przekazuje listę rekomendowanych wniosków do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, po czym gminy, które otrzymają środki z Funduszu Solidarnościowego, zawierają z jego dysponentem - Ministrem Sprawiedliwości, umowy na powierzenie zadań związanych ze świadczeniem usług opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z zapisem art. 17 ustawy z 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej: ustawa o SFWON), podmioty realizujące zadania wynikające z umów, o których mowa w art. 13 ust. 8 i 9 oraz art. 14 ust. 11 SFWON, **są obowiązane do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymywanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków.**

## Dokumentacja finansowo-księgowa

Gmina jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji zadania w ramach programu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Gmina zobowiązuje się do:

- przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym gmina realizowała zadanie w ramach programu,
- opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno przyznanych środków finansowych z programu, jak i środków własnych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 uor.

Niedochowanie zobowiązań, o których tutaj, uznaje się w zależności od zakresu naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego.

Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z programu ustala się od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., przy czym istnieje możliwość zrefundowania ze środków programu wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od 1 marca 2019 r.

Wydatki będą kwalifikowane, jeżeli zostaną poniesione w okresie realizacji zadania, to jest od 1 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Za datę poniesienia kosztu przyjmuje się w przypadku wydatków pieniężnych w szczególności:

- ponoszonych przelewem lub obciążeniową kartą płatniczą - datę obciążenia rachunku bankowego beneficjenta, to jest datę księgowania operacji,
- ponoszonych kartą kredytową lub podobnym instrumentem płatniczym o odroczonej płatności - datę transakcji skutkującej obciążeniem rachunku karty kredytowej lub podobnego instrumentu pod warunkiem dokonania spłaty tej należności na koniec okresu rozliczeniowego danego instrumentu płatniczego,
- ponoszonych gotówką - datę faktycznego dokonania płatności.

W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmuje wojewoda.

## Podstawy prawne

- art. 29 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 869)
- art. 13 ust. 8 i 9, art. 14 ust. 11, art. 17 ustawy z 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192)
- art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 351; ost.zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 1571)
- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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. 2017 r. poz. 1911; ost.zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 2471)

**RENATA NIEMIEC**

finansista, posiada długoletni staż pracy w jednostce samorządu terytorialnego oraz doświadczenie w zakresie finansów i rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych, obecnie główny księgowy w jednostce budżetowej

Źródło: **E-wydania czasopism** publikacja z serii INFORLEX  
Copyright © 2019 INFOR PL S.A. Wszelkie prawa zastrzeżone.