

Zarządzenie nr 20/2008
Wójta Gminy Czarnia
z dnia 01 sierpnia 2008 r.

w sprawie: przyjęcia szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr. 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 i z 2008 r. Nr 72 poz. 422) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 18/2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2007 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie polityki rachunkowości Gminy Czarnia wg której należy prowadzić księgi rachunkowe, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont budżetu Gminy Czarnia zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont jednostek budżetowych Gminy Czarnia, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 1.

Część I. Podstawy prawne.

Zmiany w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Czarnia opracowano w oparciu o przepisy:

1. Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami).
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), wydanego na podstawie art.17 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zmianami).
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz n

§ 2.

Część II. Wykaz zmian.

Dokonuje się zmian w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie polityki rachunkowości Gminy Czarnia wg której należy prowadzić księgi rachunkowe, jak niżej:

1) § 2 Zarządzenia po zmianach brzmi:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.
3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Gminy Czarnia powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.
4. Miesięcznie sporządza się:
 - deklaracje ZUS,
 - deklaracje o podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - deklaracje podatku od towarów i usług VAT,
 - sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781),
 - sprawozdania finansowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770),

- sprawozdania finansowe zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr. 142, poz. 1020).
-

2) W § 5, pkt. 6 otrzymuje brzmienie:

5. Konta syntetyczne i analityczne oznaczone są symbolami trzycyfrowymi. Dopuszcza się możliwość ich rozbudowania, poprzez dodanie do symbolu głównego, symboli pomocniczych (np. 133-1). Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb jednostki. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont.

3) W § 7

➤ pkt. 5 otrzymuje brzmienie:

5. Po stronie Ma na kontach przychodów i dochodów są ewidencjonowane wszystkie zwiększenia przychodów, na kontach aktywów zmniejszenie wartości składników majątkowych, na kontach pasywów zwiększenie stanu źródeł pochodzenia środków gospodarczych.
 - a. Do przychodów Gminy Czarnia zalicza się dochody budżetu z tytułu otrzymanych dotacji, subwencji udziałów w podatkach dochodowych prawnych i fizycznych oraz funduszy pomocowych.
 - b. Wymienione dochody podlegają ujęciu w księgach rachunkowych Gminy dokumentem polecenia księgowania na podstawie sprawozdania RB 27S o dochodach jst(organ). Przeksięgowania tych dokonuje się w końcu roku pod datą 31 grudnia.
 - c. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowane są jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.
 - d. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
 - e. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustawy obciążają fundusz.
 - f. Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
 - g. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
 - h. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

➤ dodaje się punkty w brzmieniu:

10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wyceniane są nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansów
11. Weksle in blanco wystawiane przez Gminę Czarnia tytułem spłaty zobowiązań podlegają ewidencji ilościowej pozabilansowej.
12. Czeki i weksle obce ewidencjonowane są w ewidencji pozabilansowej.
13. Wydatki strukturalne ewidencjonowane są w ewidencji pozabilansowej.

14. Kaucje gwarancyjne wykonania robót księguje się w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 (240/201)

4) W § 9, dodaje się pkt.:

8. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy.
9. Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, rozliczeń udzielonych zaliczek, przedpłat na szkolenia pracowników, udzielonych dotacji zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
10. W księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 – go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych . W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone po 5 dniu miesiąca następnego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy.
11. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

§ 1.

Część I. Podstawy prawne.

Zmiany w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Czarnia opracowano w oparciu o przepisy:

4. Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami).
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), wydane na podstawie art.17 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zmianami).
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422).

§ 2.

Część II. Wykaz kont.

1. W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie zakładowego planu kont budżetu Gminy Czarnia dodaje się konto 290 w brzmieniu „290 - Odpisy aktualizujące należności” oraz wprowadza się zmiany do konta „904 – Niewygasające wydatki” w treści jak niżej:

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY CZARNIA

KONTO SYNTETY CZNE	KONTO ANALITY CZNE	NAZWA KONTA	UWAGI
1	2	3	4
I.		KONTA BILANSOWE	
290		Odpisy aktualizujące należności	
904		Niewygasające wydatki	wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Symbol i nazwa konta	290 - Odpisy aktualizujące należności
	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

zdarzeń	<table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td>- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności</td><td>- wartość odpisów aktualizujących należności</td></tr></table>		Wn	Ma	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	- wartość odpisów aktualizujących należności											
Wn	Ma																
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	- wartość odpisów aktualizujących należności																
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.																
Uwagi	Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności																
Symbol i nazwa konta	904 - Niewygasające wydatki																
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:																
	<table><tr><th>Wn</th><th>Ma</th></tr><tr><td> ➤ wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, ➤ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunku środków finansowanych z funduszy pomocowych, objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960, ➤ przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901. </td><td> ➤ wielkość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903. </td></tr><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td>Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</td><td colspan="2">Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.</td></tr><tr><td>Uwagi</td><td colspan="2"><u>Konto 904 może wykazywać saldo Ma</u> do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.</td></tr><tr><td>Typowe zapisy na koncie 904 Niewygasające wydatki</td><td colspan="2">Przykłady typowych operacji księgowych operacji Wn / Ma 1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu 904 / 223-... 2. Przeniesienie na dochody budżetu 904 / 901 3. Wielkość zatwierdzonego planu 903 / 904</td></tr></table>		Wn	Ma	➤ wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, ➤ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunku środków finansowanych z funduszy pomocowych, objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960, ➤ przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	➤ wielkość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.			Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.		Uwagi	<u>Konto 904 może wykazywać saldo Ma</u> do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.		Typowe zapisy na koncie 904 Niewygasające wydatki	Przykłady typowych operacji księgowych operacji Wn / Ma 1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu 904 / 223-... 2. Przeniesienie na dochody budżetu 904 / 901 3. Wielkość zatwierdzonego planu 903 / 904	
	Wn	Ma															
➤ wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, ➤ przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunku środków finansowanych z funduszy pomocowych, objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960, ➤ przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901.	➤ wielkość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.																
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.																
Uwagi	<u>Konto 904 może wykazywać saldo Ma</u> do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.																
Typowe zapisy na koncie 904 Niewygasające wydatki	Przykłady typowych operacji księgowych operacji Wn / Ma 1. Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu 904 / 223-... 2. Przeniesienie na dochody budżetu 904 / 901 3. Wielkość zatwierdzonego planu 903 / 904																

§ 1.

Część I. Podstawy prawne.

Zmiany w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Czarnia opracowano w oparciu o przepisy:

7. Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zmianami).
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), wydanego na podstawie art.17 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zmianami).
9. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 422).

§ 2.

Część II. Wykaz kont.

1. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. zakładowego planu kont jednostek budżetowych Gminy Czarnia, wprowadza się zmiany. Aktualne brzmienie kont po zmianie obrazują poniższe opisy:

Konto syntetyczne		Konto analityczne	
Nr	Nazwa	Nr	Nazwa
KONTA BILANSOWE			
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia			
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221-1	Wpływ dochodów budżetowych
		221-...	Inne <i>Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzone wg rodzaju poszczególnych podatków i opłat zgodnie z klasyfikacją budżetową</i>
226	Długoterminowe należności budżetowe	226	Długoterminowe należności budżetowe
Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy			
800	Fundusz jednostki	810-1	Umorzenia środków trwałych
		800-2	Środki trwałe

		800-3	Fundusz jednostki
		800-4	Fundusz inwestycyjny
			<i>Zadaniowo wg inwestycji</i>

2. Opis zasad funkcjonowania kont wymienionych w ust. 1 przedstawiono poniżej w tabeli.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
Symbol i nazwa konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujętych na koncie 226. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	➤ Należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	➤ Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników (nie dotyczy to podatków dla, których prowadzona jest odrębna ewidencja), - budżetów, których należności dotyczą, - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.). Przypisy i odpisy należności dokonywane są nie rzadziej niż raz na kwartał na podstawie ewidencji podatkowej.	
Uwagi	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych Saldo Ma – to stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.	
Symbol i nazwa konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 226 służy do ewidencji: - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych, Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	➤ prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015, ➤ dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221	➤ Równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855, ➤ Ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według osób, jednostek i kontrahentów, których należności te dotyczą.	
Uwagi	Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.	
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
Symbol i nazwa konta	800 - Fundusz jednostki	
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:	
	Wn	Ma

	➤ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, ➤ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, ➤ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, Rozliczenia wyniku finansowego z konta 820, ➤ przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, ➤ pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ➤ różnice z aktualizacji środków trwałych, ➤ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji, ➤ pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, ➤ wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.	➤ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, ➤ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, ➤ wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, ➤ różnice z aktualizacji środków trwałych, ➤ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji, ➤ aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, ➤ wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się według: - tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, - aktywów trwałych i obrotowych. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	

3. W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 18 /2007 Wójta Gminy Czarnia z dnia 28 sierpnia 2008 r. zakładowego panu kont jednostek budżetowych Gminy Czarnia, skreśla się konto „997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.