

ZARZĄDZENIE NR 20/2022
BURMISTRZA TUCZNA

z dnia 31 stycznia 2022 r.

w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054), rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106), Burmistrz Tuczna zarządza, co następuje:

§ 1. Ogólne zasady (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie reguluje Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

§ 2. Ogólne zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Tucznie reguluje Zarządzenie Nr 87/2015 Burmistrza Tuczna z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Tucznie ze zm..

§ 3. 1. Wprowadza się plan kont do realizacji zadania pn. realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

2. Ustala się zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją zadania, o którym mowa w § 3 pkt 1, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 4. Dla operacji związanych z realizacją zadania pn. „Cyfrowa gmina”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, wskazano wyodrębniony rachunek bankowy gminy Tuczo Nr 54 1240 6292 1111 0011 1039 2771.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje na czas realizacji zadania.

Burmistrz Tuczna

mgr Krzysztof Mikołajczyk

I. Do realizacji zadania pn. „**Cyfrowa gmina**”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia:

1. Wprowadza się następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla projektu:

Dział: 750

Rozdział 75095

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2014r. poz. 1053 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło pochodzenia środków finansowych i źródło sfinansowania wydatku.

W związku z powyższym do ewidencji realizacji projektu stosuje się odpowiednio:

a) dla dochodów:

- cyfrę „8” – do dochodów otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,
- cyfrę „9” do dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne przekazane jednostce jako współfinansowanie programów z udziałem środków europejskich.

b) dla wydatków:

- cyfrę „8” do wydatków finansowanych w ramach programów i projektów ze środków europejskich,
- cyfrę „9” do wydatków finansowanych ze środków dotacji z budżetu państwa jako współfinansowanie programów z udziałem środków europejskich oraz ze środków stanowiących wkład własny gminy.

Wyodrębnienie ewidencyjne rachunku dla projektu: **133/041/00000/0000/00**, zgodnie z opisem konta.

2. Beneficjentem projektu i jego realizatorem jest gmina Tuczo.

II. Wykaz kont dla budżetu gminy Tuczo

1. Konta bilansowe

133-041-00000-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania (dochody i wydatki)

223-201-00041-0000-00 – Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczące realizacji zadania

240-041-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji zadania

901-750-75095-0920-01 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania – pozostałe

901-750-75095-0920-02 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania uzyskane w ramach środków Unii Europejskiej i publicznych środków krajowych

901-750-75095-2058-02 - Dochody budżetu uzyskane ze środków Unii Europejskiej, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

901-750-75095-2059-02 - Dochody budżetu uzyskane z publicznych środków krajowych, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

902-750-75095-xxx0-01- Wydatki budżetu, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

902-750-75095-xxx9-01 - Wydatki budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

902-750-75095-xxx8-02 - Wydatki budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

902-750-75095-xxx9-02 - Wydatki budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

3. Pozostałe konta, które wystąpią podczas realizacji zadań objętych niniejszym zarządzeniem – wg ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tuczo, przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tucza z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

III. Opis kont dla budżetu Gminy Tuczo

Konto 133-041-00000-0000-00 – „Rachunek budżetu” do obsługi zadania pn. „*Cyfrowa gmina*”.

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu związanych z obsługą projektu.

Zapisy na koncie 133-041 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240-041, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-041 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu związanych z zadaniem.

Na stronie Ma konta 133-041 ujmuje się wypływy środków pieniężnych z rachunku budżetu związanych z zadaniem.

Konto 223-201-00041-0000-00 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” - pn. „*Cyfrowa gmina*”.

Konto 223-201-00041-0000-00 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-201-00041-0000-00 ujmuje się bezpośrednią zapłatę wydatków w ramach realizacji zadania, w korespondencji z kontem 133-041.

Na stronie Ma konta 223-201-00041-0000-00 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostek w ramach realizacji zadania, w korespondencji z kontem 902-750-75095-xxxx-0x z odpowiednim paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-041-00000-0000-00 – „Pozostałe rozrachunki”- pn. „*Cyfrowa gmina*”.

Konto 240-041 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem. Na koncie 240-041 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 901 – „Dochody budżetu”- pn. „*Cyfrowa gmina*”.

Konto 901 (75095) - służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji projektu, tj. dochodów otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz naliczonego opodatkowania od środków zdeponowanych na rachunku bankowym otwartym do obsługi tegoż projektu. Na stronie Ma ujmuje się dochody z tytułu realizacji projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901(75095) z odpowiednim paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 902 (75095) służy do ewidencji dokonanych wydatków poniesionych na realizację projektu z odpowiednim paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (902-750-75095-xxx0-01),
- z budżetu gminy Tuczno (902-750-75095-xxx9-01) w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych,
- z budżetu, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (902-750-75095-xxx8-02),
- z budżetu, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (902-750-75095-xxx9-02).

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223-201-0041-0000-00.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu zrealizowanych w trakcie roku na konto 961.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok z realizacji projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu dotyczących realizowanego projektu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu dotyczących projektu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetowe” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu, zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Dla konta 991 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 991 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”- pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Dla konta 992 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 992 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej.

IV. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

1. Konta bilansowe

011-xxx-00041-0000-00000 – Środki trwałe, dotyczące realizacji zadania

071-xxx-00041-0000-00000 – Umorzenie środków trwałych, dotyczące realizacji zadania

013-xxx-00041-0000-00000 – Pozostałe środki trwałe, dotyczące realizacji zadania

020-xxx-00041-0000-00000 – Wartości niematerialne i prawne, dotyczące realizacji zadania

072-xxx-00041-0000-00000 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące realizacji zadania

080-xxx-75095-xxx9-01 - Inwestycje (środki trwałe w budowie), dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tucznie z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

080-xxx-75095-xxx8-02 - Inwestycje (środki trwałe w budowie), dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków Unii Europejskiej z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

080-xxx-75095-xxx9-02 - Inwestycje (środki trwałe w budowie), dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z publicznych środków krajowych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

130-001-75095-0920-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody dotyczące realizacji zadania - pozostałe

130-001-75095-0920-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane w ramach środków Unii Europejskiej i publicznych środków krajowych

130-001-75095-xxx8-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane ze środków Unii Europejskiej, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

130-001-75095-xxx9-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane z publicznych środków krajowych, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

130-002-75095-xxx0-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (wydatki), dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

130-002-75095-xxx9-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (wydatki), dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

130-002-75095-xxx8-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (wydatki), dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

130-002-75095-xxx9-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (wydatki), dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

201-750-75095-xxxx-nr kontrahenta - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, dotyczące realizacji zadania z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej, źródłem finansowania i nr kontrahenta

240-041-analityka - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji zadania

40x-750-75095-xxx0-01 – Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

40x-750-75095-xxx9-01 - Koszty rodzajowe, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

40x-750-75095-xxx8-02 - Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

40x-750-75095-xxx9-02 - Koszty rodzajowe, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z publicznych środków krajowych, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

720-750-75095-xxx8-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, uzyskane ze środków Unii Europejskiej, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

720-750-75095-xxx9-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, uzyskane z publicznych środków krajowych, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

750-750-75095-0920-01 – Przychody finansowe, dotyczące realizacji zadania - pozostałe

750-750-75095-0920-02 – Przychody finansowe, uzyskane w ramach realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich i publicznych środków krajowych

800-xxx-00000-0000-00 - Fundusz jednostki, dotyczący realizacji zadania

810-750-75095-xxx0-01 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

810-750-75095-xxx9-01 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach

programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

810-750-75095-xxx8-02 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

810-750-75095-xxx9-02 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej

860 – 000-00000-0000-00 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Pozostałe konta, które wystąpią podczas realizacji zadań objętych niniejszym zarządzeniem – wg ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

V. Opis kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

Konto 011-xxx-00041-0000-00 - „Środki trwałe” „Cyfrowa gmina”.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (realizowanego zadania) związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Zasady funkcjonowania Konta 011 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 011 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 011-xxx-00041-0000-00

Konto 071-xxx-00041-0000-00 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - „Cyfrowa gmina”.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego (realizowanego zadania), który podlega umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Zasady funkcjonowania Konta 071 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 071 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 071-xxx-00041-0000-00.

Konto 013-xxx-00041-0000-00 - „Pozostałe środki trwałe” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych (realizowanego zadania).

Zasady funkcjonowania Konta 013 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 013 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 013-xxx-00041-0000-00

Konto 020-xxx-00041-0000-00 - „Wartości niematerialne i prawne” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 020 służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych (realizowanego zadania).

Zasady funkcjonowania Konta 020 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 020 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 020-xxx-00041-0000-00

Konto 072-xxx-00041-0000-00 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych (realizowanego zadania).

Zasady funkcjonowania Konta 072 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 072 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 072-xxx-00041-0000-00.

Konto 080-xxx-75095-xxxx-0x - „Inwestycje (środki trwale w budowie)”- „Cyfrowa gmina”.

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne:

- z budżetu gminy Tuczno (080-xxx-75095-xxx0-01), z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej,
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (080-xxx-75095-xxx9-01),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej, z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (080-xxx-75095-xxx8-02),
- z budżetu dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych, z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (080-xxx-75095-xxx9-02).

Zasady funkcjonowania Konta 080 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczno i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 080 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 080-xxx-75095-xxxx-0x.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 130 (75095) służy do ewidencji uzyskanych środków pieniężnych z odpowiednim paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej (130-001-75095-xxxx-xx) oraz poniesionych wydatków inwestycyjnych projektu z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (130-002-75095-xxx0-01), z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej,
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (130-002-75095-xxx9-01),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków Unii Europejskiej, z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (130-002-75095-xxx8-02),
- z budżetu dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z publicznych środków krajowych, z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (130-002-75095-xxx9-02).

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych związanych z projektem, a na stronie Ma – zrealizowane wydatki budżetowe związane z projektem zgodnie z planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących realizowanego projektu.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Dla konta 201 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 201-750-75095-xxxx-nr kontrahenta.

Konto 240-041 - „Pozostałe rozrachunki” dla realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 240-041 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem. Na koncie 240-041 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 240-041 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 40x-750-75095-xxxx-0x – „Koszty rodzajowe” dla realizacji projektu pn. „Cyfrowa gmina”.

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Zasady funkcjonowania Kont kosztów rodzajowych opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczno i Urzędu Miejskiego w Tucznie, z uwzględnieniem podziału na koszty ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (40x-750-75095-xxx0-01),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (40x-750-75095-xxx9-01),

- z budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich (40x-750-75095-xxx8-02),
- z budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich z publicznych środków krajowych (40x-750-75095-xxx9-02),

z odpowiednim rodzajem kosztów (40x), paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx) i rodzajem finansowania.

Konto 720-750-75095-xxxx-02 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dla realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych księgowanych z właściwym paragrafem dochodów klasyfikacji budżetowej i źródłem dofinansowania (xxxx-02). Saldo konta 720 w zakresie zrealizowanych przychodów podlega przeniesieniu w końcu roku obrotowego na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Dla konta 720 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 720-750-75095-xxxx-02.

Konto 750-750-75095-xxxx-0x - „Przychody finansowe” dla realizacji zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Zasady funkcjonowania Konta 141 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tuczno i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 750 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 750-750-75095-xxxx-0x.

Konto 800-xxx-00000-0000-00 - „Fundusz jednostki” - „Cyfrowa gmina”.

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian (wynikających z realizacji zadania).

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Dla konta 800 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 800-xxx-00000-0000-00.

Konto 810-750-75095-xxxx-xx - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” „Cyfrowa gmina”.

Konto 810 służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800-xxx. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Dla konta 810 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 810-750-75095-xxxx-xx z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx) i rodzajem finansowania.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Zasady funkcjonowania Konta 860 opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznio.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Konta pozabilansowe

Konto 980-750-75095-xxxx-xx - „Plan finansowy wydatków budżetowych” - pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu dotyczących realizowanego projektu,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Dla konta 980 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 980-750-75095-xxxx-xx z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (xxx) i rodzajem finansowania.

Konto 998-750-75095-xxxx-xx - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Dla konta 998 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 998-750-75095-xxxx-xx z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (xxx) i rodzajem finansowania.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" zadania pn. „Cyfrowa gmina”.

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Dla konta 999 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 999-750-75095-xxxx-xx z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej (xxx) i rodzajem finansowania.

Zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją zadania pn. „Cyfrowa gmina”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.

1. Ogólne zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów reguluje Zarządzenie Nr 87/2015 Burmistrza Tuczna z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Tucznie ze zm.
2. Dokumenty związane z ewidencją projektu w księgach Organu - Gminy Tuczo i Jednostki – Urzędu Miejskiego w Tucznie przechowywane są w referacie budżetu i finansów w czasie realizacji projektu oraz dwa lata po zakończeniu i rozliczeniu projektu.
3. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze (segregatorach).
4. Po upływie okresu, o którym mowa powyżej, całość oryginalnej dokumentacji przekazana będzie do archiwum zakładowego Urzędu Miejskiego w Tucznie, ul. Wolności 6 i przechowywana przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie Projektu „**Cyfrowa gmina**”, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020, działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.