

**ZARZĄDZENIE NR 115/2021
BURMISTRZA TUCZNA**

z dnia 30 grudnia 2021 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 26/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 16 marca 2021 roku w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań przez gminę Tucznoplanowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 55, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695), 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 2019 r. poz. 351, 55, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568), Burmistrz Tuczna zarządza, co następuje:

§ 1. Zmienia się załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 26/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 16 marca 2021 roku w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań przez gminę Tucznoplanowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, zgodnie z *Załącznikiem* do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Procedury objęte niniejszym Zarządzeniem, stosowane przy realizacji zadań przez gminę Tucznoplanowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 nie obejmują zadań realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, dla których utworzono procedury odrębnym Zarządzeniem.

§ 3. Dla operacji związanych z realizacją zadań przez gminę Tucznoplanowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, wskazano wyodrębniony rachunek bankowy gminy Tucznoplanowany Nr 31 1240 3927 1111 0011 0040 8941.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 12.03.2021r. i obowiązuje na czas realizacji zadania.

Burmistrz Tuczna

mgr Krzysztof Mikołajczyk

Uzasadnienie

do Zarządzenia Nr 115/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 30 grudnia 2021 roku

zmieniającego Zarządzenie Nr 26/2021 Burmistrza Tuczna z dnia 16 marca 2021 roku w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań przez gminę Tuczno planowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

W związku z nowymi zadaniami realizowanymi ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na które gmina Tuczno otrzymała środki finansowe w trakcie roku z Budżetu Państwa i koniecznością prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej poszczególnych zadań, koniecznym jest uszczegółowienie planu kont stosowanych przy realizacji zadań planowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

I. Wykaz kont dla budżetu gminy Tuczo

stosowanych przy realizacji zadań przez gminę Tuczo planowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

1. Konta bilansowe

133-033-00000-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

223-201-00033-000x-0x – Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczące realizacji poszczególnych zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, z uwzględnieniem rodzaju zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

240-033-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji poszczególnych zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

901-xxx-xxxxx-0920-01 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej – pozostałe

901-xxx-xxxxx-0920-02 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*

901-xxx-xxxxx-xxx0-02(xx)- Dochody budżetu z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

902-xxx-xxxxx-xxx0-01(xx) - Wydatki budżetu, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej wydatków i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

902-xxx-xxxxx-xxx0-02(xx) - Wydatki budżetu, dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*, z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej wydatków i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991-xxx-xxxxx-xxx0-0x - Planowane dochody budżetu

992-xxx-xxxxx-xxx0-0x - 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 Tuczie.

II. Opis kont dla budżetu gminy Tuczo

Konto 133-033-00000-0000-00 – „**Rachunek budżetu**” *stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*

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

Zapisy na koncie 133-033 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 240-033, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-033 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu związanych z zadaniem.

Na stronie Ma konta 133-033 ujmuje się wypływy środków pieniężnych z rachunku budżetu związanych z zadaniem.

Konto 223-201-00033-000x-0x – „**Rozliczenie wydatków budżetowych**” *stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*

Konto 223-201-00033-000x-0x służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych z wyodrębnieniem danego zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki, w następujący sposób:

- 223 – konto,
- 201- jednostka budżetowa Urząd Miejski w Tuczie,
- 00033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 000x-0x – rodzaj zadania z następującym wyszczególnieniem zadań:
 - a. -0001-01 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Tuczie,
 - b. -0001-02 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,
 - c. -0002-01 „Organizacja punktów informacji o szczepieniach i transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, w tym osób niepełnosprawnych”,
 - d. -0002-02 „Działania promocyjne, w tym organizacyjne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19”,

- e. -0003-00 „Wspieraj Seniora”,
- f. -0004-0x „Narodowy Program Szczepień – nagroda w konkursie Rosnąca Odporność”

Na stronie Wn konta 223-201-00033-000x-0x ujmuje się bezpośrednią zapłatę wydatków na realizowane zadanie, w korespondencji z kontem 133-0xx.

Na stronie Ma konta 223-201-00033-000x-0x ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostek, w korespondencji z kontem 902 i odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-033-00000-0000-00 – „Pozostałe rozrachunki”- stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 240-033 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z zadaniem Na koncie 240-033 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 901 – „Dochody budżetu”- stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 901 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej - służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji poszczególnych zadań, tj. dochodów z tytułu środków otrzymanych z *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* oraz naliczonego oprocentowania od środków zdeponowanych na rachunku bankowym otwartym do obsługi tych zadań. Na stronie Ma ujmuje się dochody z tytułu realizacji projektu.

Środki finansowe otrzymane z *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* ewidencjonuje się w następujący sposób:

- 901 – konto,
- xxx-xxxxx – dział i rozdział
- xxx0 – paragraf,
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (02) i w razie konieczności zastosowanie dalszej analityki (xx).

Przykładowa ewidencja księgową zadania na dzień sporządzenia niniejszego zarządzenia przedstawia się, jak poniżej:

- a. 901-801-80195-2180-02(1) – 901 - Dochody budżetu; – 801 – Oświata i wychowanie; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 2180 – Środki z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (1) Szkoła Podstawowa w Tucznie,
- b. 901-801-80195-2180-02(2) - 901 - Dochody budżetu; – 801 – Oświata i wychowanie; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 2180 – Środki z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji

zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (2) Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach, z odpowiednim kontem przeciwstawnym.

Jeżeli w tej samej klasyfikacji budżetowej realizowane są różne zadania to należy zastosować dalszą analitykę z jednoczesnym wskazaniem zadania w opisie konta w programie finansowo-księgowym.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 902 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej służy do ewidencji dokonanych wydatków poniesionych na realizację projektu z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczo (902-xxx-xxxxx-xxxx-01),
- z budżetu, ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (902-xxx-xxxxx-xxxx-02).

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223-201-00033-000x-0x.

Zadania finansowane z udziałem środków otrzymanych z *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* ewidencjonuje się w następujący sposób:

- 902 – konto,
- xxx-xxxxx – dział i rozdział
- xxx0 – paragraf,
- 01(xx) – środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności zastosowanie dalszej analityki (xx).

Przykładowa ewidencja księgowa zadania na dzień sporządzenia niniejszego zarządzenia przedstawia się, jak poniżej:

- a. 902-801-80195-4240-02(1) – 902 - Wydatki budżetu; – 801 – Oświata i wychowanie; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek; -01- środki budżetu gminy lub -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (1) Szkoła Podstawowa w Tucznie,
- b. 902-801-80195-4240-02(2) – 902 - Wydatki budżetu; – 801 – Oświata i wychowanie; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek; -01- środki budżetu gminy lub -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (2) Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach, z odpowiednim kontem przeciwstawnym.

Jeżeli w tej samej klasyfikacji budżetowej realizowane są różne zadania to należy zastosować dalszą analitykę z jednoczesnym wskazaniem zadania w opisie konta w programie finansowo-księgowym.

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-xxx-xxxxx-xxx0-0x – „Planowane dochody budżetowe” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 (0x).

Konto 992-xxx-xxxxx-xxx0-0x – „Planowane wydatki budżetowe” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 (0x).

III. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

stosowanych przy realizacji zadań przez gminę Tucznie planowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

1.Konta bilansowe

011-xxx-00033-000x-0x - Środki trwałe, dotyczące realizacji zadań, z wyszczególnieniem grupy środków trwałych, rodzaju zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

071-xxx-00033-000x-0x - Umorzenie środków trwałych, dotyczące realizacji zadań, z wyszczególnieniem grupy środków trwałych, rodzaju zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

013-001-00033-000x-0x – Pozostałe środki trwałe, dotyczące realizacji zadań, z uwzględnieniem rodzaju zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

072-001-00033-000x-0x – Umorzenie pozostałych środków trwałych, dotyczące realizacji zadań, z uwzględnieniem rodzaju zadania i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

130-001-xxxxx-0920-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody dotyczące realizacji zadania z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej – pozostałe

130-001-xxxxx-0920-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody dotyczące realizacji zadania uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*

130-001-xxxxx-xxx0-02(xx) - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* z odpowiednim rozdziałem i

paragrafem klasyfikacji budżetowej i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

130-002-xxxxx-xxx0-01(xx)- Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

130-002-xxxxx-xxx0-02(xx) - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*, z odpowiednim rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225-001-xxxxx-xxx0-0x - Rozrachunki z budżetami, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo (01) lub ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (02)

229-001-xxxxx-xxx0-0x - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo (01) lub ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (02)

231-xxx-xxxxx-xxx0-0x - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo (01) lub ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (02)

240-033-xxxxx-xxx0-0x - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji zadania dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo (01) lub ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (02)

40x-xxx-xxxxx-xxx0-01(xx) – Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x), działem, rozdziałem i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

40x-xxx-xxxxx-xxx0-02(xx) - Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x), działem, rozdziałem i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki

720-xxx-xxxxx-xxx0-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej

750-xxx-xxxxx-0920-01 - Przychody finansowe dotyczące realizacji zadania z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej – pozostałe

750-xxx-xxxxx-0920-02 - Przychody finansowe dotyczące realizacji zadania uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej

860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980-xxx-xxxxx-xxx0-0x - Plan finansowy wydatków budżetowych

998-xxx-xxxxx-xxx0-0x - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999-xxx-xxxxx-xxx0-0x - 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 Tucznia z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

IV. Opis kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

Konto 011-xxx-00033-000x-0x – „Środki trwałe” - *stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością (realizowanego zadania).

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

Dla konta 011 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyodrębniono następującą analitykę:

- 011 – konto,
- xxx- grupa środków trwałych określona w odrębnych przepisach w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,
- 00033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 000x-0x – rodzaj zadania z następującym wyszczególnieniem zadań:
 - a. -0001-01 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Tucznie,
 - b. -0001-02 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,
 - c. -0002-01 „Organizacja punktów informacji o szczepieniach i transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, w tym osób niepełnosprawnych”,
 - d. -0002-02 „Działania promocyjne, w tym organizacyjne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19”,
 - e. -0003-00 „Wspieraj Seniora”,

- f. -0004-0x „Narodowy Program Szczepień – nagroda w konkursie Rosnąca Odporność”.

Konto 071-xxx-00033-000x-0x - „Umorzenie środków trwałych” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i aktualizujących (realizowanego zadania).

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

Dla konta 011 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyodrębniono następującą analitykę:

- 071 – konto,
- xxx- grupa środków trwałych określona w odrębnych przepisach w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych,
- 00033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 000x-0x – rodzaj zadania z następującym wyszczególnieniem zadań:
 - a. -0001-01 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Tucznie,
 - b. -0001-02 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,
 - c. -0002-01 „Organizacja punktów informacji o szczepieniach i transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, w tym osób niepełnosprawnych”,
 - d. -0002-02 „Działania promocyjne, w tym organizacyjne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19”,
 - e. -0003-00 „Wspieraj Seniora”,
 - f. -0004-0x „Narodowy Program Szczepień – nagroda w konkursie Rosnąca Odporność”.

Konto 013-xx1-00033-000x-0x – „Pozostałe środki trwałe” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 Tucznia z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 013 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyodrębniono następującą analitykę:

- 013 – konto,
- 001- jednostka budżetowa Urząd Miejski w Tucznie,
- 00033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 000x-0x – rodzaj zadania z następującym wyszczególnieniem zadań:
 - a. -0001-01 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Tucznie,
 - b. -0001-02 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,
 - c. -0002-01 „Organizacja punktów informacji o szczepieniach i transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, w tym osób niepełnosprawnych”,
 - d. -0002-02 „Działania promocyjne, w tym organizacyjne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19”,
 - e. -0003-00 „Wspieraj Seniora”,
 - f. -0004-0x „Narodowy Program Szczepień – nagroda w konkursie Rosnąca Odporność”.

Konto 072-xx1-00033-000x-0x - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 Tucznia z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 072 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyodrębniono następującą analitykę:

- 072 – konto,
- 001- jednostka budżetowa Urząd Miejski w Tucznie,
- 00033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- 000x-0x – rodzaj zadania z następującym wyszczególnieniem zadań:
 - a. -0001-01 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Tucznie,
 - b. -0001-02 „Laboratoria przyszłości”: Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,
 - c. -0002-01 „Organizacja punktów informacji o szczepieniach i transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień, w tym osób niepełnosprawnych”,
 - d. -0002-02 „Działania promocyjne, w tym organizacyjne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19”,
 - e. -0003-00 „Wspieraj Seniora”,
 - f. -0004-0x „Narodowy Program Szczepień – nagroda w konkursie Rosnąca Odporność”.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 130 służy do ewidencji uzyskanych środków pieniężnych z odpowiednim rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej oraz ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki (130-001-xxxxx-xxx0-xx).

Środki finansowe otrzymane z *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* ewidencjonuje się w następujący sposób:

- 130 – konto,
- 001 - dochody
- xxxxx – rozdział
- xxx0 – paragraf,
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (02) i w razie konieczności zastosowanie dalszej analityki (xx).

Przykładowa ewidencja księgową zadania na dzień sporządzenia niniejszego zarządzenia przedstawia się, jak poniżej:

- a. 130-001-80195-2180-02(1) – 130 – Rachunek bieżący jednostki; – 001 – Dochody; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 2180 – Środki z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (1) Szkoła Podstawowa w Tucznie,
- b. 130-001-80195-2180-02(2) - 130 – Rachunek bieżący jednostki; – 001 – Dochody; – 80195 – Pozostała działalność, w tym: „Laboratoria Przyszłości; – 2180 – Środki z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (2) Szkoła Podstawowa Marcinkowicach,

z odpowiednim kontem przeciwstawnym.

Wydatki na realizację zadań z udziałem środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* dzieli się na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczo (130-002-xxxxx-xxx0-01xx),
 - z budżetu, ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (130-002-xxxxx-xxx0-02xx),
- w następujący sposób:
- 130 – konto,
 - 002 – wydatki
 - xxxxx-xxx0 – rozdział i paragraf,
 - 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
 - 02 (xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Przykładowa ewidencja księgową zadania na dzień sporządzenia niniejszego zarządzenia przedstawia się, jak poniżej:

- a. 130-002-80195-4240-02(1) - Rachunek bieżący jednostki; – Wydatki; – Rozdział: 80195 „Laboratoria Przyszłości; – Paragraf klasyfikacji budżetowej: 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (1) Szkoła Podstawowa w Tucznie,
- b. 130-002-80195-4240-02(2) - Rachunek bieżący jednostki; – Wydatki; – Rozdział: 80195 „Laboratoria Przyszłości; – Paragraf klasyfikacji budżetowej: 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek; -02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (2) Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,

z odpowiednim kontem przeciwstawnym.

Jeżeli w tej samej klasyfikacji budżetowej realizowane są różne zadania to należy zastosować dalszą analitykę z jednoczesnym wskazaniem zadania w opisie konta w programie finansowo-księgowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych związanych z realizacją projektu, a na stronie Ma – zrealizowane wydatki budżetowe na realizację projektu 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.

Konto 225-001-xxxxx-xxx0-0x - "Rozrachunki z budżetami"

Zasady funkcjonowania Konta 225 – Rozrachunki z budżetami opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzeniem Nr 16/2018 Burmistrza Tucznia z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 225 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 225-001-xxxxx-xxx0-0x, którego opis jest następujący:

- 225 – konto,

- 001 – jednostka budżetowa Urząd Miejski w Tucznie,
- xxxxx-xxx0 – rozdział i paragraf,
- 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229-001-xxxxx-xxx0-0x - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Zasady funkcjonowania Konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 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 Tucznie.

Dla konta 229 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 229-001-xxxxx-xxx0-0x, którego opis jest następujący:

- 229 – konto,
- 001 – jednostka budżetowa Urząd Miejski w Tucznie,
- xxxxx-xxx0 – rozdział i paragraf,
- 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231-xxx-xxxxx-xxx0-0x - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Zasady funkcjonowania Konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 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 Tucznie.

Dla konta 231 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 231-xxx-xxxxx-xxx0-0x, którego opis jest następujący:

- 231 – konto,
- xxx-xxxxx-xxx0 – dział, rozdział i paragraf,
- 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 240-033-xxxxx-xxx0-0x - „Pozostałe rozrachunki” stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Zasady funkcjonowania Konta 240 – Pozostałe rozrachunki 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.

Dla konta 240 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 240-x33-xxxxx-xxx0-0x, którego opis jest następujący:

- 231 – konto,
- 033 – środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- xxxxx-xxx0 – rozdział i paragraf,
- 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),
- 02(xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Konto 240-033 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 40x-xxx-xxxxx-xxx0-0x(xx) – Koszty rodzajowe, stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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-xxx-xxxxx-xxx0-01) i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki (xx),
- z budżetu, ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (40x-xxx-xxxxx-xxx0-02) i ewentualną koniecznością zastosowania dalszej analityki (xx), w następujący sposób:
 - 40x – konto z odpowiednim rodzajem kosztów,
 - xxx-xxxxx-xxx0 – dział, rozdział i paragraf,
 - 01(xx) - środki budżetu gminy i w razie konieczności dalsza analityka (xx),

- 02 (xx) - środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i w razie konieczności dalsza analityka (xx).

Przykładowa ewidencja księgową zadania na dzień sporządzenia niniejszego zarządzenia przedstawia się, jak poniżej:

- a. 401-801-80195-4240-02(1) – 401: Zużycie materiałów i energii; – Dział 801: Oświata i wychowanie; – Rozdział: 80195: Pozostała działalność - „Laboratoria Przyszłości; – Paragraf klasyfikacji budżetowej: 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek; - 02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (1) Szkoła Podstawowa w Tucznie,
- b. 401-801-80195-4240-02(2) – 401: Zużycie materiałów i energii; – Dział 801: Oświata i wychowanie; – Rozdział: 80195: Pozostała działalność - „Laboratoria Przyszłości; – Paragraf klasyfikacji budżetowej: 4240 - Zakup środków dydaktycznych i książek; - 02- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19; (2) Szkoła Podstawowa w Marcinkowicach,

z odpowiednim kontem przeciwstawnym.

Jeżeli w tej samej klasyfikacji budżetowej realizowane są różne zadania to należy zastosować dalszą analitykę z jednoczesnym wskazaniem zadania w opisie konta w programie finansowo-księgowym.

Konto 720-xxx-xxxxx-xxx0-02 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. 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-xxx-xxxxx-xxx0-02.

Konto 750-xxx-xxxxx-0920-0x - Przychody finansowe dotyczące realizacji zadania uzyskane w ramach środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Zasady funkcjonowania Konta 750 - Przychody finansowe opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tucznie przyjętych Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tucznia z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 750 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 750-xxx-xxxxx-0920-0x.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Zasady funkcjonowania **860** - Wynik finansowy 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 Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo konta 860 w zakresie realizowanego zadania jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, w tym w zakresie realizowanego zadania na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980-xxx-xxxxx-xxx0-0x - „Plan finansowy wydatków budżetowych” stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej (0x).

Konto 998-xxx-xxxxx-xxx0-0x - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej (0x).

Konto 999-xxx-xxxxx-xxx0-0x - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" stosowane przy realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

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 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej (0x).

