

ZARZĄDZENIE NR 70/2020
BURMISTRZA TUCZNA

z dnia 23 września 2020 r.

**w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo
w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program
pilotażowy.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 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) 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 Tuczo zarządza, co następuje:

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

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

§ 3. 1. Wprowadza się plan kont do stosowanych przy realizacji następujących zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo:

- 1) „*Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo*”,
- 2) „*Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tuczo*”,
- 3) „*System biologicznych oczyszczalni ścieków*”,
- 4) „*Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej*”,

w ramach *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

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

3. Wprowadza się kartę wzoru podpisów do realizacji zadań, o których mowa w § 3 pkt 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Dla operacji związanych z realizacją zadań, o których mowa w § 3 pkt 1 wskazano wyodrębnione rachunki bankowy gminy Tuczo, zgodnie z załącznikiem Nr 4.

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

Burmistrz Tuczna

inż mgr. Krzysztof Hara

I. Wykaz kont dla budżetu gminy Tuczo

stosowanych przy realizacji następujących zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo:

- 1) „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”(900-90001-6050),
- 2) „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie”(900-90001-6050),
- 3) „System biologicznych oczyszczalni ścieków”(010-01010-6050),
- 4) „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”(750-75095-6050),

w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy.

1. Konta bilansowe

133-036-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”

133-036-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”

133-037-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie”

133-037-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie”

133-038-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”

133-038-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”

133-039-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”

133-039-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”

223-201-0003x-000x-00 – Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczące realizacji poszczególnych zadań (00036, 00037, 00038 00039) i ich finansowanie dotacją (0001) bądź pożyczką (0002)

240-03x-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji poszczególnych zadań (036, 037, 038 039)

260-005-00036-0000-00 – Zobowiązania finansowe (zaciągnięta pożyczka w NFOŚiGW) na realizację zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”

260-005-00037-0000-00 – Zobowiązania finansowe (zaciągnięta pożyczka w NFOŚiGW) na realizację zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tuczo”

260-005-00038-0000-00 – Zobowiązania finansowe (zaciągnięta pożyczka w NFOŚiGW) na realizację zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”

260-005-00039-0000-00 – Zobowiązania finansowe (zaciągnięta pożyczka w NFOŚiGW) na realizację zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”

901-xxx-xxxxx-0920-02 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

901-xxx-xxxxx-6280-02- Dochody budżetu z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

902-xxx-xxxxx-6050-01- Wydatki budżetu, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (01 xx)**

902-xxx-xxxxx-6050-02 - Wydatki budżetu, dotyczące realizacji zadania ze środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

903-xxx-xxxxx-6050-01 – Niewykonane wydatki, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (01 xx)**

903-xxx-xxxxx-6050-02 – Niewykonane wydatki, dotyczące realizacji zadania ze środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

904- xxx-xxxxx-6050-01 – Niewygasające wydatki, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (01 xx)**

904- xxx-xxxxx-6050-02 – Niewygasające wydatki, dotyczące realizacji zadania ze środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program*

pilotażowy, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)

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 Tuczna z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

II. Opis kont dla budżetu gminy Tuczo

Konto 133-0xx-0000x-0000-00 – *„Rachunek budżetu” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

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

Zapisy na koncie 133-0xx-0000x-0000-00 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 240-03x-00000-0000-00, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-0xx-0000x-0000-00 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu związanych z zadaniem, w szczególności z uwzględnieniem następujących zasad:

133-036-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”- wpływ dotacji,

133-036-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”- wpływ pożyczki,

133-037-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie” – wpływ dotacji,

133-037-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie” - wpływ pożyczki,

133-038-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”- wpływ dotacji,

133-038-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”- wpływ pożyczki,

133-039-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej” – wpływ dotacji,

133-039-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej” – wpływ pożyczki.

Na stronie Ma konta 133-0xx-0000x-0000-00 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu związanych z zadaniem, w szczególności z uwzględnieniem następujących zasad:

133-036-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tucznie”- wydatki budżetu finansowane dotacją,

133-036-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tucznie”- wydatki budżetu finansowane pożyczką,

133-037-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie” – wydatki budżetu finansowane dotacją,

133-037-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie” - wydatki budżetu finansowane pożyczką,

133-038-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”- wydatki budżetu finansowane dotacją,

133-038-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „System biologicznych oczyszczalni ścieków”- wydatki budżetu finansowane pożyczką,

133-039-00001-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej” – wydatki budżetu finansowane dotacją,

133-039-00002-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej” – wydatki budżetu finansowane pożyczką.

Konto 223-201-0003x-000x-00 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 223-201-0003x-000x-00 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych z uwzględnieniem poszczególnych zadań i dokonanych wydatków z dotacji lub z pożyczki (np. 223-201-00038-0001-00 – rozliczenie wydatków dotyczących zadania pn. „System biologicznych oczyszczalni ścieków” finansowanych dotacją; 223-201-00038-0002-00 – rozliczenie wydatków dotyczących zadania pn. „System biologicznych oczyszczalni ścieków” finansowanych pożyczką).

Na stronie Wn konta 223-201-0003x-000x-00 ujmuje się bezpośrednią zapłatę wydatków na realizowane zadanie, w korespondencji z kontem 133 z zastosowaniem powyżej opisanych zasad jego funkcjonowania.

Na stronie Ma konta 223-201-0003x-000x-00 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki, w korespondencji z kontem 902 i odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania (np. 902-010-01010-6050-02 38).

Konto 240-03x-00000-0000-00 – „Pozostałe rozrachunki”- stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 240-03x-00000-0000-00 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem, z uwzględnieniem rodzaju zadania (np. 240-038-00000-0000-00). Na koncie 240-03x-00000-0000-00 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 260-005-000xx-0000-00 – Zobowiązania finansowe (zaciągnięte pożyczki w NFOŚiGW) stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek. W niniejszym zarządzeniu wydzielono konto 260 z oznaczeniem kontrahenta zobowiązania, tj. - 005- NFOŚiGW w Warszawie oraz z podziałem zaciągniętych pożyczek na realizację poszczególnych zadań:

- 1) „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczno”-00036-,
- 2) „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie”-00037-,
- 3) „System biologicznych oczyszczalni ścieków”-00038-,
- 4) „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”-00039-.

Na stronie WN konta 260-005-000xx-0000-00 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133-001, a na stronie MA ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133 z uwzględnieniem danego zadania (133-036-00002-0000-00; 133-037-00002-0000-00; 133-038-00002-0000-00; 133-039-00002-0000-00).

Konto 901 – „Dochody budżetu”- *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 901 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem otrzymanego dofinansowania i rodzaju zadania - służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji projektu, tj. dochodów z tytułu środków otrzymanych w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy oraz naliczonego oprocentowania od środków zdeponowanych na rachunkach bankowych otwartych do obsługi zadań (np. 901-010-01010-6280-02 38). Na stronie Ma ujmuje się dochody z tytułu realizacji projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 dotyczącego realizowanego zadania przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 902 z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła finansowania (-02-) i rodzaju zadania (np. 902-010-01010-6050-02 38) służy do ewidencji dokonanych wydatków poniesionych na realizację projektu z podziałem na wydatki inwestycyjne ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (902-xxx-xxxxx-6050-01 xx),
- z budżetu, ze środków Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy (902-xxx-xxxxx-6050-02 xx), z objaśnieniem pisemnym finansowania zadania dotacją bądź pożyczką, podczas dekretacji dokumentów finansowo-księgowych.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223-201-0003x-000x-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 903 – „Niewykonane wydatki” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 903 z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania (np. 903-010-01010-6050-02 38) służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w ramach realizowanego zadania.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki” *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 904 z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania (np. 904-010-01010-6050-02 38) służy do ewidencji niewygasających wydatków w ramach realizowanego zadania.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania lub wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

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” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

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 powyższych zadań wyszczególniono 991 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem otrzymanego dofinansowania i rodzaju zadania, (np. 991-010-01010-6050-02 38).

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe” - stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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 powyższych zadań wyszczególniono 992 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej. z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania, (np. 992-010-01010-6050-02 38).

III. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

1.Konta bilansowe

011-00x-00471-0000-00 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo”

011-00x-00472-0000-00 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie”

011-00x-00473-0000-00 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „System biologicznych oczyszczalni ścieków”

011-00x-00474-0000-00 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej”

071-00x-00471-0000-00 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „*Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczno*”

071-00x-00472-0000-00 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „*Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie*”

071-00x-00473-0000-00 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „*System biologicznych oczyszczalni ścieków*”

071-00x-00474-0000-00 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „*Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej*”

080-471-90001-6050-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „*Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczno*”, z uwzględnieniem źródła poniesionych kosztów (xx)

080-472-90001-6050-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „*Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie*”, z uwzględnieniem źródła poniesionych kosztów (xx)

080-473-01010-6050-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „*System biologicznych oczyszczalni ścieków*”, z uwzględnieniem źródła poniesionych kosztów (xx)

080-474-75095-6050-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „*Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej*”, z uwzględnieniem źródła poniesionych kosztów (xx)

130-001-xxxxx-0920-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody dotyczące realizacji zadania z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy, z wyszczególnieniem danego zadania* (02 xx)

130-001-xxxxx-6280-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody dotyczące realizacji zadania z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy, z wyszczególnieniem danego zadania* (02 xx)

130-002-xxxxx-6050-01- Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczno, z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania** (01 xx)

130-002-xxxxx-6050-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji zadania ze środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu*

zamkniętym w gminie – program pilotażowy, z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

240-03x-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki dotyczące realizacji poszczególnych zadań (036, 037, 038 039)

720-xxx-xxxxxx-6280-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, uzyskane w ramach środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy* z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

750-xxx-xxxxxx-0920-02 Przychody finansowe dotyczące realizacji zadania uzyskane w ramach środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy* z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

800-471-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „*Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo*”

800-472-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „*Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tuczo*”

800-473-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „*System biologicznych oczyszczalni ścieków*”

800-474-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „*Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej*”

810-xxx-xxxxxx-6050-01- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (01 xx)**

810-xxx-xxxxxx-6050-02 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje dotyczące realizacji zadania ze środków *Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy* z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, **z wyszczególnieniem danego zadania (02 xx)**

860 – 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 Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

IV. Opis kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

Konto 011-00x-00xxx-0000-00 - „Środki trwałe” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tucznio w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych 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 Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 011 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 011-00x-00xxx-0000-00, z uwzględnieniem grupy środków trwałych i z wyszczególnieniem danego zadania (np. 011-002-00472-0000-00).

Konto 071-00x-00xxx-0000-00 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tucznio w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy*

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego (realizowanego zadania), który podlega umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

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 Tucznio i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 071 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 071-00x-00xxx-0000-00, z uwzględnieniem grupy środków trwałych i z wyszczególnieniem danego zadania (np. 071-002-00472-0000-00).

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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

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-xxxxx-6050-xx, z uwzględnieniem rodzaju zadania, rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz źródła poniesionych kosztów (np. 080-473-01010-6050-02).

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 130 służy do ewidencji uzyskanych środków pieniężnych z odpowiednim rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej oraz źródłem uzyskanych środków pieniężnych i rodzaju zadania (np. 130-001-01010-6280-02 38) oraz poniesionych wydatków inwestycyjnych w ramach projektu z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (np. 130-002-xxxxx-6050-01),
- z budżetu, ze środków Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy (np. 130-002-xxxxx-6050-02),

z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła finansowania (-02-) i rodzaju zadania (np. 130-002-01010-6050-02 38), z objaśnieniem pisemnym finansowania zadania dotacją bądź pożyczką, podczas dekretacji dokumentów finansowo-księgowych.

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 240 – 03x-00000-0000-00 - „Pozostałe rozrachunki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 240-03x-00000-0000-00 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem, z uwzględnieniem rodzaju zadania (np. 240-038-00000-0000-00). Na koncie 240-03x-00000-0000-00 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 720-xxx-xxxxx-6280-02 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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-6280-02, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem źródła uzyskanych środków pieniężnych i rodzaju zadania (np. 720-010-01010-6280-02 38).

Konto 750-xxx-xxxxx-0920-02 - Przychody finansowe stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Zasady funkcjonowania Konta 750 - Przychody finansowe 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 750 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 750-xxx-xxxxx-0920-02, z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem źródła uzyskanych środków pieniężnych i rodzaju zadania (np. 750-010-01010-0920-02 38).

Konto 800-xxx-00000-0000-00 - „Fundusz jednostki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

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

Dla konta 800-xxx-00000-0000-00 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 800-471-00000-0000-00, 800-472-00000-0000-00, 800-473-00000-0000-00 i 800-474-00000-0000-00.

Konto 810-xxx-xxxxx-6050-02 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

Konto 810 służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje.

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. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Dla konta 810 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 810 z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródła poniesionych wydatków i rodzaju zadania (np. 810-010-01010-6050-02 38).

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Zasady funkcjonowania **860 - Wynik finansowy** opisano w ogólnych zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Tuczo przyjętych Zarządzenie Nr 16/2018 Burmistrza Tuczo z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tuczo.

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-xxx-00000-0000-00.

Konta pozabilansowe

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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 szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Dla konta 980 dotyczącego realizacji powyższych zadań wyszczególniono 980 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania, (np. 980-010-01010-6050-02 38).

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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 powyższych zadań wyszczególniono 998 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania, (np. 998-010-01010-6050-02 38).

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy

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 powyższych zadań wyszczególniono 999 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem źródła finansowania i rodzaju zadania, (np. 999-010-01010-6050-02 38).

Zasady przechowywania i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy.

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 Tuczo ze zm.
2. Dokumenty związane z ewidencją projektu w księgach Organu - Gminy Tuczo i Jednostki – Urzędu Miejskiego w Tuczo 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 Tuczo, ul. Wolności 6.

Karta wzoru podpisów dla realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy.

L.p.	Imię i nazwisko	Funkcja w Urzędzie	Dokumenty	Wzór podpisu	Wzór parafy
1.	Krzysztof Hara	Burmistrz	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wniosek wraz z dokumentacją 2. Umowa o dofinansowanie 3. Umowy z wykonawcami 4. Pozostałe umowy związane z projektem 5. Dokumentacja związana z zamówieniami i zleceniami 6. Zatwierdzania faktur do wypłaty 7. Polecenia przelewów 8. Wniosek o uruchomienie środków 9. Sprawozdania dotyczące realizacji projektu 10. Stwierdzenia za zgodność kserokopii z oryginałem 11. Protokoły odbioru 12. Wniosek o płatność 13. Pisma wychodzące 14. Protokoły zdawczo-odbiorcze 		
2.	Violetta Sępień	Skarbnik	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wniosek o płatność 2. Umowa o dofinansowanie 3. Pozostałe umowy związane z projektem 4. Kontrasygnata umów z wykonawcami 5. Sprawdzenie faktur pod względem formalnym i rachunkowym 6. Zatwierdzania faktur do wypłaty 7. Stwierdzenie za zgodność kserokopii z oryginałem 8. Sprawozdania dotyczące realizacji projektów 9. Polecenia przelewów 		

3.	Anna Tkacewicz	Mł. referent	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie faktur pod względem merytorycznym 2. Protokół odbioru końcowego 3. Protokoły zdawczo-odbiorcze 4. Dowód przyjęcia środka trwałego OT 5. Działania informacyjno-promocyjne 		
4.	Elżbieta Warszyłowicz	Inspektor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawozdawczość merytoryczna 2. Sprawozdania częściowe i końcowe 3. Rozliczenie zadania 4. Archiwizacja dokumentów 		
5.	Joanna Zagiczek	Inspektor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Działania informacyjno-promocyjne 2. Współpraca z instytucją pośredniczącą 		

W przypadku nieobecności burmistrza i skarbnika

1.	Janusz Bartczak	Zastępca Burmistrza	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pisma wychodzące 2. Zatwierdzanie faktur do wypłaty 3. Sprawozdania dotyczące realizacji projektu 4. Stwierdzenie za zgodność kserokopii z oryginałem 5. Polecenia przelewów 		
2.	Maria Hetman	Inspektor	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zatwierdzenie faktur do wypłaty 2. Sprawdzenie faktur pod względem formalnym i rachunkowym 3. Polecenia przelewów 		

Wyodrębnione rachunki bankowe

stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo w ramach Programu priorytetowego 2.4 Gospodarka o obiegu zamkniętym w gminie – program pilotażowy.

Lp.	Nazwa zadania	rachunek bankowy - DOTACJA	rachunek bankowy - POŻYCZKA
1.	<i>Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Tuczo</i>	35 1240 3927 1111 0010 9601 7097	56 1240 3927 1111 0010 9633 3618
2.	<i>Modernizacja oczyszczalni ścieków w Tucznie</i>	82 1240 3927 1111 0010 9601 8094	67 1240 3927 1111 0010 9633 4875
3.	<i>System biologicznych oczyszczalni ścieków</i>	28 1240 3927 1111 0011 0210 2809	47 1240 3927 1111 0011 0210 2564
4.	<i>Termomodernizacja gminnego budynku użyteczności publicznej</i>	23 1240 3927 1111 0011 0210 2317	08 1240 3927 1111 0011 0210 2102