

**ZARZĄDZENIE NR 104/2020
BURMISTRZA TUCZNA**

z dnia 30 grudnia 2020 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 63/2020 Burmistrza Tuczna z dnia 11 września 2020 roku w sprawie
ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie
Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. (Dz.U.2020.662.) ze środków Funduszu
Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych ze zm.**

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 Tuczna zarządza, co następuje:

§ 1. Zmienia się treść *Załącznika Nr 1* do Zarządzenia Nr 63/2020 Burmistrza Tuczna z dnia 11 września 2020r. w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. (Dz.U.2020.662.) ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, który otrzymuje brzmienie jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

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

Pełniący funkcję Burmistrza
Tuczna

Piotr Pierzyński

I. Wykaz kont dla budżetu gminy Tuczo

stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. (Dz.U.2020.662.) ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

1. Konta bilansowe

133-033-00000-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania

135-001-00000-0000-00 - Rachunek środków na niewygasające wydatki

223-201-00033-0000-00 – Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczące realizacji zadania

225-001-01010-6050-01 - Rozliczenie niewygasających wydatków, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy

225-001-01010-6050-02 - Rozliczenie niewygasających wydatków, dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

240-033-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji zadania

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 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

901-758-75816-6290-02- Dochody budżetu z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej, uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

902-xxx-xxxxx-6xxx-01- Wydatki budżetu, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej, wydatków inwestycyjnych

902-xxx-xxxxx-6xxx-02 - Wydatki budżetu, dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*, z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej, wydatków inwestycyjnych

903-010-01010-6050-01 – Wydatki niewykonane, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo

903-010-01010-6050-02 – Wydatki niewykonane, dotyczące realizacji zadania z budżetu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

904-010-01010-6050-01 – Wydatki niewygasające, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo

904-010-01010-6050-02 – Wydatki niewygasające, dotyczące realizacji zadania z budżetu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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

II. Opis kont dla budżetu gminy Tuczo

Konto 133–033 – „Rachunek budżetu” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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

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 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 223-201-00033-0000-00 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Konto 223-201-00033 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-201-00033 ujmuje się bezpośrednią zapłatę wydatków na realizowane zadanie, w korespondencji z kontem 133-033.

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

Konto 225-001-01010-6050-xx - „Rozliczenie niewygasających wydatków” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków z odpowiednim źródłem finansowania zadania.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240-033 – „Pozostałe rozrachunki”- stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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

Konto 901 – „Dochody budżetu”- stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Konto 901 z odpowiednim działem, rozdziałem i paragrafem klasyfikacji budżetowej - służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji projektu, tj. dochodów z tytułu środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz naliczonego opodatkowania od środków zdeponowanych na rachunku bankowym otwartym do obsługi tegoż zadania. Na stronie Ma ujmuje się dochody z tytułu realizacji projektu. 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 inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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 inwestycyjne ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (902-xxx-xxxxx-6xxx-01),
- z budżetu, ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (902-xxx-xxxxx-6xxx-02).

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223-201-0033.

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 na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych uchwałą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w latach następnych na realizację projektu z podziałem na niewykonane wydatki inwestycyjne ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (903-xxx-xxxxx-6xxx-01),
- z budżetu, ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* (903-xxx-xxxxx-6xxx-02).

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 na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków z podziałem na niewygasające wydatki inwestycyjne ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (904-xxx-xxxxx-6xxx-01),
- z budżetu, ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* (904-xxx-xxxxx-6xxx-02).

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu 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 Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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” - stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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.

III. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

stosowanych przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. (Dz.U.2020.662.) ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

1.Konta bilansowe

011-00x-00464 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Rzeczyca”

011-00x-00465 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Wykonanie ogrodzenia cmentarza komunalnego w m. Jeziorki”

011-00x-00466 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie”

071-00x-00464 – Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Rzeczyca”

071-00x-00465 – Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „Wykonanie ogrodzenia cmentarza komunalnego w m. Jeziorki”

071-00x-00466 – Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie”

080-464-01010-6xxx-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Rzeczyca”

080-465-71035-6xxx-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „Wykonanie ogrodzenia cmentarza komunalnego w m. Jeziorki”

080-466-92109-6xxx-xx - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie”

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 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej

130-001-75816-6290-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* z odpowiednim rozdziałem klasyfikacji budżetowej

130-002-xxxxx-6xxx-01- Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tucznie, z odpowiednim rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej

130-002-xxxxx-6xxx-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*, z odpowiednim rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej

141 – Środki pieniężne w drodze

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

240-033 - Pozostałe rozrachunki dotyczące realizacji zadania

720-758-75816-6290-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, uzyskane w ramach środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* z odpowiednim działem i rozdziałem 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 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* z odpowiednim działem i rozdziałem klasyfikacji budżetowej

800-464-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Rzeczyca”

800-465-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „Wykonanie ogrodzenie cmentarza komunalnego w m. Jeziorki”

800-466-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Tucznie”

810-xxx-xxxxx-xxxx-01- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tucznia z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej,

810-xxx-xxxxx-xxxx-02 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje dotyczące realizacji zadania ze środków *Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych* z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej.

860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - **Plan finansowy niewygasających wydatków**

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.

IV. Opis kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

Konto 011-00x-00xxx - „Środki trwałe” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

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 Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 011 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 011-00x-00xxx.

Konto 071-00x-00xxx - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

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 Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

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

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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 Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 080 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 080-xxx-xxxxx-6xxx-xx.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczo na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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

- z budżetu gminy Tuczo (130-002-xxxxx-6xxx-01),
- z budżetu, ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (130-002-xxxxx-6xxx-02).

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, **w tym wydatki niewygasające.**

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 141 – Środki pieniężne w drodze

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 Tuczo i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

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 – 033 - „Pozostałe rozrachunki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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

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

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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-6290-02.

Konto 750 - Przychody finansowe stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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-0920-0x.

Konto 800 - „Fundusz jednostki” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 800-464-00000-0000-00, 800-465-00000-0000-00 i 800-466-00000-0000-00.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę

Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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 przebieganie, 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 z odpowiednim działem, rozdziałem, paragrafem i źródłem finansowania klasyfikacji budżetowej (810-xxx-xxxx-xxxx-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 Tuczno 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-xxx.

Konta pozabilansowe

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

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.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków" stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23

lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

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.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" *stosowane przy realizacji zadań inwestycyjnych przez gminę Tuczno na podstawie Uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*

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.

