

Zarządzenie Nr 88/2019
Burmistrza Tuczna
z dnia 16 grudnia 2019 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 30/2019 Burmistrza Tuczna z dnia 17 maja 2019 roku w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji projektu pn. „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia- Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351) i zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.), rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017r. poz. 1911 ze zm.) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, Burmistrz Tuczna zarządza, co następuje:

§ 1

Zmienia się Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2019 Burmistrza Tuczna z dnia 17 maja 2019r. w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji projektu pn. „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia- Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, który otrzymuje brzmienie, jak w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia

§ 2

Pozostałe zapisy Zarządzenia Nr 30/2019 Burmistrza Tuczna z dnia 17 maja 2019r. w sprawie ustalenia procedur stosowanych przy realizacji projektu pn. „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia- Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, pozostają bez zmian.

§ 3

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

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Hara

BURMISTRZ TUCZNA
78-640 Tuczo
ul. Wolności 6
woj. zachodniopomorskie

I. Wykaz kont dla budżetu gminy Tuczo

związanych z realizacją projektu pn. „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

1. Konta bilansowe

133-032-00000-0000-00 – Rachunek budżetu, dotyczący realizacji zadania

223-201-00032-0000-00 – Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczące realizacji zadania

225-001-75495-xxx8-02 - Rozliczenie niewygasających wydatków, dotyczące realizacji zadania

225-001-75495-xxx9-01 - Rozliczenie niewygasających wydatków, dotyczące realizacji zadania

240-032-00000-0000-00 - Pozostałe rozrachunki, dotyczące realizacji zadania

901-754-75495-0920-01 - Dochody budżetu, dotyczące realizacji zadania

901-754-75495-2058-02

901-754-75495-6258-02- Dochody budżetu uzyskane w ramach dotacji, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

902-754-75495-xxx0-01- Wydatki bieżące budżetu, dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

902-754-75495-xxx8-02 - Wydatki budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków europejskich z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

902-754-75495-xxx9-01 - Wydatki budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków własnych budżetu gminy Tuczo z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

903-754-75495-xxx8-02 – Niewykonane wydatki, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków europejskich z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

903-754-75495-xxx9-01 – Niewykonane wydatki, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków europejskich z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

904-754-75495-xxx8-02 – Niewygasające wydatki, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków europejskich z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

904-754-75495-xxx9-01 – Niewygasające wydatki, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, ze środków europejskich z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont dla budżetu Gminy Tuczno

Konto 133–032 – „**Rachunek budżetu**” do obsługi projektu pn. „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

Zapisy na koncie 133-032 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 240-032, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-032 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu związanych z zadaniem.

Na stronie Ma konta 133-032 ujmuje się wypływy środków pieniężnych z rachunku budżetu związanych z zadaniem.

Konto 223-201-00032-0000-00 – „**Rozliczenie wydatków budżetowych**” - „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 223-201-00032 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-201-00032 ujmuje się bezpośrednią zapłatę wydatków na realizowane zadanie, w korespondencji z kontem 133-032.

Na stronie Ma konta 223-201-00032 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostek, w korespondencji z kontem 902 (75495).

Konto 225-001-75495-xxx8-02; 225-001-75495-xxx9-01 - „Rozliczenie niewygasających wydatków, dotyczące realizacji zadania” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

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.

Konto 240-032 – „Pozostałe rozrachunki”- „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 240-032 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem. Na koncie 240-032 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 901 – „Dochody budżetu”- „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 901 (75495) - służy do ewidencji dochodów z tytułu realizacji projektu – dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Na stronie Ma ujmuje się dochody z tytułu realizacji projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901(75495) przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 902 (75495) służy do ewidencji dokonanych wydatków poniesionych na realizację projektu z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (902-754-75495-xxx0-01),

- z budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich (902-754-75495-xxx8-02),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (902-754-75495-xxx9-01),
z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx).

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego, w korespondencji z kontem 223-201-032.

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” - *„Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.*

Konto 903 (75495) 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” - *„Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.*

Konto 904 (75495) 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”

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.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”

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.

III. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

związanych z realizacją projektu pn. „*Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom*”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

1. Konta bilansowe

011-00x-00032 – Środki trwałe dotyczące realizacji zadania

071-00x-00032 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotyczące realizacji zadania

013-032 – Pozostałe środki trwałe dotyczące realizacji zadania

072-032 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dotyczące realizacji zadania

080-449 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) dotyczące realizacji zadania

101 – Kasa

130-001-75495-2058-02

130-001-75495-6258-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dochody uzyskane w ramach dotacji, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich

130-002-75495-xxx0-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki dotyczący realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

130-002-75495-xxx8-02 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich, z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

130-002-75495-xxx9-01 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych, wydatki dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

141 – Środki pieniężne w drodze

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-032 - Pozostałe rozrachunki dotyczące realizacji zadania

40x-754-75495-xxx0-01 – Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania z budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

40x-754-75495-xxx8-02 - Koszty rodzajowe, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

40x-754-75495-xxx9-01 - Koszty rodzajowe, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczo, z odpowiednim rodzajem kosztów (40x) i paragrafem wydatków klasyfikacji budżetowej (xxx)

720-754-75495-2058-02

720-754-75495-6258-02 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, dotyczący realizacji zadania

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 751 – Koszty finansowe
Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne
Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

800-449-00000-0000-00 - Fundusz jednostki w zakresie realizowanego projektu

810-754-75495-xxx8-02 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich

810-754-75495-xxx9-01 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczo

860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plany finansowe niewygasających wydatków

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

IV. Opis kont dla Urzędu Miejskiego w Tucznie

Konto 011-00x-00032 - „Środki trwałe” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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 Tuczo 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-00032.

Konto 071-00x-00032 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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 Tuczno i Urzędu Miejskiego w Tucznie.

Dla konta 071 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 071-00x-00032.

Konto 013-032 - „Pozostałe środki trwałe” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Dla konta 013 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 013-032.

Konto 072-032 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

Dla konta 072 dotyczącego realizacji powyższego zadania wyszczególniono 072-032.

Konto 101 – Kasa

Zasady funkcjonowania Konta 101 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.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla realizacji zadania „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 130 (75495) służy do ewidencji otrzymanych środków pieniężnych oraz poniesionych wydatków projektu z podziałem na wydatki ponoszone:

- z budżetu gminy Tuczno (130-002-75495-xxx0-01),
- z budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich (130-002-75495-xxx8-02),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (130-002-75495-xxx9-01).

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 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 Tuczno 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 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, **Konto 231** – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i **Konto 234** – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Zasady funkcjonowania Konta **229** – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, Konta **231** – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i Konta **234** – Pozostałe rozrachunki z pracownikami 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.

Konto 240 – 032 - „Pozostałe rozrachunki” dla realizacji projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 240-032 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z projektem. Na koncie 240-032 księguje się również ewentualne mylne wpłaty i wypłaty do wyjaśnienia.

Konto 240-032 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 40x-754-75495-xxxx-0x – „Koszty rodzajowe” dla realizacji projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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-754-75495-xxx0-01),
- z budżetu, dotyczące realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków europejskich (40x-754-75495-xxx8-02),
- z budżetu, dotyczące współfinansowania realizacji zadania w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ze środków własnych budżetu gminy Tuczno (40x-754-75495-xxx9-01),

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

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dla realizacji projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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.

Konto 750 - Przychody finansowe, Konto 751 – Koszty finansowe, Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne i Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zasady funkcjonowania **Konta 750** - Przychody finansowe, **Konta 751** – Koszty finansowe, **Konta 760** - Pozostałe przychody operacyjne i **Konto 761** – Pozostałe koszty operacyjne 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.

Konto 800-449 - „Fundusz jednostki” - „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 800-449 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian (wynikających z realizacji „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego).

Na stronie Wn konta 800-449 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Konto 810-754-75495-xxxx-0x - „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, dla realizacji projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 810 (75495) służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje realizowanych w ramach projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”. Na stronie Wn konta 810 (75495) ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 (75495) ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 (75495) na konto 800-449. Na koniec roku konto 810 (75495) nie wykazuje salda.

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 przenieszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-449.

Konta pozabilansowe

Konto 980 (75495) - „Plan finansowy wydatków budżetowych” projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy

Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Konto 980 (75495) służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 (75495) ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 (75495) 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.

Konto 981 (75495) - "Plan finansowy niewygasających wydatków" projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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 (75495) - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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.

Konto 999 (75495) - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" projektu „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom”, w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska; Celu: Europejska Współpraca Terytorialna, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Hara

BURMISTRZ TUCZNA
78-640 Tuczno
ul. Wolności 6
woj. zachodniopomorskie

