

ZARZĄDZENIE NR 57.2024
BURMISTRZA TYCZYNA
z dnia 26 czerwca 2024 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 17.w.2020 Burmistrza Tyczyna z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia planu kont dla potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków na realizację projektu pn. **Wymiana źródeł ciepła na terenie ROF (Gmina Tyczyn).**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W Zarządzeniu nr 17.w.2020 Burmistrza Tyczyna z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia planu kont dla potrzeb i wymogów ustalenia dochodów i wydatków na realizację projektu pn. *Wymiana źródeł ciepła na terenie ROF (Gmina Tyczyn)* w załączniku nr 1 wprowadza się następujące zmiany:

a) *§ 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:*

„3. Ewidencja księgowa

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych i analitycznych:

- 133 - rachunek budżetu,
- 222 – rozliczenie dochodów,
- 223 - rozliczenie wydatków,
- 240 - pozostałe rozrachunki,
- 901 - dochody budżetu,
- 902 - wydatki budżetu,
- 961 - wynik wykonania budżetu.

Szczegółowa ewidencja księgowa projektu w Organie:

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z dotacji na rachunek budżetu.	133-32	901-32
2.	Realizacja wydatków.	223-32 902-32	133-32 223-32
3.	Rozliczenia wewnętrzne.	133-32 240-32	240-32 133-32
4.	Przebieganie zrealizowanych dochodów na wynik budżetu.	901-32	961
5.	Przebieganie zrealizowanych wydatków na wynik budżetu.	961	902-32

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Miejskim w Tyczynie, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 011 – środki trwałe,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 130 - rachunek bieżący jednostki,
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- 225 - rozrachunki z budżetem,
- 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne,
- 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 240 - pozostałe rozrachunki,
- 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 800 - fundusz jednostki,
- 810 - środki budżetu na inwestycje,
- 860 - wynik finansowy,

oraz z pozabilansowych kont:

- 980 - plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Do wymienionych kont w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Tyczynie przypisana jest odpowiednia klasyfikacja budżetowa, której integralną częścią jest numer zadania **903010** będący wyróżnikiem kosztów w Projekcie wymienionego w § 2 ust. 2 lit. b oraz kod **35**, który jest wyróżnikiem kont analitycznych. W ewidencji księgowej Organu zastosowano kod o numerze **32**, który jest wyróżnikiem kont analitycznych Projektu. Wpłaty Mieszkańców na wymianę źródeł ciepła ewidencjonowane są na koncie **221-005**.

Dopuszcza się stosowanie innych kont nie wymienionych wyżej a zawartych w Zakładowym Planie Kont.

Zapłaty faktur za przebudowę instalacji C.O. w budynku wielofunkcyjnym w Tyczynie zostały zaksięgowane na koncie podstawowym Gminy Tyczyn z wyróżnikiem o nazwie „**Przebudowa instalacji C.O. w budynku wielofunkcyjnym w Tyczynie**” dodanym w opisie operacji.

W ewidencji środków trwałych numer inwentarzowy środka trwałego będzie posiadał wyróżnik **UE17/2020**.

Szczegółowa ewidencja księgowa projektu w jednostce budżetowej:

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Wn	Ma
1.	Umowa z wykonawcą – zaangażowanie środków na wykonanie inwestycji.		998 + klasyfikacja budżetowa
2	Faktura wykonawcy inwestycji (zobowiązanie) - koszty Projektu.	080 - 035 + klasyfikacja budżetowa (netto) 225 – 009 – 02 (VAT)	201 - nr kontrahenta + klasyfikacja budżetowa

3.	Realizacja wydatku z rachunku bankowego - przelew z tytułu spłaty zobowiązania:	201 - nr kontrahenta + klasyfikacja budżetowa	130 - 035 + klasyfikacja budżetowa
	a) równolegle do wydatków inwestycyjnych zaksięgowanie środków na inwestycje,	810 - 035	800 - 035
	b) równolegle do wykonania wydatków z budżetu roku bieżącego zaksięgowanie realizacji planu finansowego,		980 + klasyfikacja budżetowa
	b) rozliczenie wewnętrzne.	130 - 035	130 - 002
4.	a) wpływ dotacji na konto Projektu,	222-35 + klasyfikacja budżetowa	720 - 35 + klasyfikacja budżetowa (netto) 225 – 008 – 02 (VAT)
	b) faktura wystawiona dla Mieszkańca – zaliczka:	221 – 005	720 – 35 (netto)
	- przypis	221 - 005	225 – 008 – 02 (VAT)
	- wpłata Mieszkańca na wydzielone konto,	222 - 35	221 - 005
	c) rozliczenie wewnętrzne (w przypadku refundacji przelew środków z konta projektu na konto budżetu).	130 - 002	130 - 035
5.	Przebieganie VAT-u należnego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca.	225 – 008 – 02	225 – 010
	Przebieganie VAT-u naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca.	225 – 010	225 – 009 – 02
	Przebieganie VAT-u wynikającego z odliczenia (225 – 010) zgodnie z częstkową deklaracją VAT-7 VAT należny < VAT naliczony VAT należny > VAT naliczony	225 – 003 225 - 010	225 – 010 225 - 003
6.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych przychodów finansowych.	720 - 35	860
6.	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały i pozostałe środki trwałe na podstawie OT.	011 – 035	080 - 035
		013 - 035	

b) w § 3 dodaje się punkt 5:

„5. Dokumentacja Projektu archiwizowana będzie zgodnie z § 16 Umowy o dofinansowanie Projektu nr RPPK.03.03-18-0001/18-00 z dnia 28 grudnia 2018 r.”

§ 2

Wykonanie oraz odpowiedzialność za stosowanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Tyczyn.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.