

**ZARZĄDZENIE Nr 38/2015**  
**Starosty Staszowskiego**  
**z dnia 18 sierpnia 2015 roku**

**w sprawie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Staszowie.**

Na podstawie art. 40 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 2013 r. poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) **zarządzam co następuje:**

**§ 1.**

W § 5 załącznika nr 1 „Zasady rachunkowości i zakładowy plan kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Staszowie” do Zarządzenia Nr 7/2012 z dnia 22 marca 2012 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Staszowie zmienionego Zarządzeniem Nr 21/2012 z dnia 15 czerwca 2012 roku, Zarządzeniem Nr 24/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku, Zarządzeniem Nr 23/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku, Zarządzeniem Nr 25/2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku oraz Zarządzeniem Nr 25/2015 z dnia 28 maja 2015 roku wprowadza się następujące zmiany:

W Planie kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego

II. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi

1. **Konta bilansowe**

**pkt 7) Konto 224 „Rozrachunki budżetu”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 5) rozrachunków z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, podlegające refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.**

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901
- przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133/01 1,
- przeksięgowanie otrzymanych w danym miesiącu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca, w korespondencji z kontem 901,
- należności od budżetu państwa z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, podlegające refundacji, w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 133/01 1
- wpływ dochodów należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w korespondencji z kontem 133/01 1,
- wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133/01 1,
- przeksięgowanie dniu wpływu należności z budżetu państwa na wydzielony rachunek z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, w korespondencji ze stroną Wn konta 909.

#### **Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.**

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków”.

**pkt. 9) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** otrzymuje brzmienie:

„Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

#### **Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.**

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 oraz błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133/01, 135. Jednostka w sytuacji realizacji projektów finansowanych ze środków budżetu UE lub innych środków zagranicznych na stronie Wn konta 240 ujmuje należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, podlegające refundacji, w korespondencji ze stroną Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 oraz błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133/01 1, 135. Na stronie Ma konta 240 jednostka ujmuje również należności, w dniu ich wpływu na wydzielony rachunek, od instytucji pośredniczącej z tytułu

poniesionych wydatków sfinansowanych z własnych środków lub środkami z pożyczek i kredytów, w korespondencji ze stroną Wn konta 909.

**Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.**

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków”.

**pkt 15 Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”** otrzymuje brzmienie:  
„Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.**

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie w miesiącu styczniu dotacji celowej i subwencji oświatowej, otrzymanej w grudniu poprzedniego roku na miesiąc styczeń, w korespondencji z kontem 901,
- 2) koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji odpowiednio z kontami 134 lub 260),
- 3) przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowej, w korespondencji z kontem 224, lub refundowanych ze środków budżetu UE, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się:

- 1) przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego), w korespondencji z kontem 133/01 1,
- 2) zarachowanie zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji odpowiednio z kontami 134 lub 260.
- 3) równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych pożyczek i kredytów podlegających refundacji z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224, lub ze środków budżetu UE, w korespondencji z kontem 240.

**Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.**

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo Ma – stan rozliczeń międzyokresowych przychodów”.

**§ 2.**

W § 6 załącznika nr 1 „Zasady rachunkowości i zakładowy plan kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Staszowie” po punkcie 2 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

**„4. Wykaz kont dla projektu pn.: „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

**I. Wykaz kont**

**1. Konta bilansowe**

**Zespół 0 - Majątek trwały**

**011TR – Środki trwałe**

- 013TR - Pozostałe środki trwałe
- 071TR - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072TR - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080TR - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**
- 130TR - Rachunek bieżący jednostki
- 141TR - Środki pieniężne w drodze
- Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**
- 201TR - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223TR - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 234TR - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240TR - Pozostałe rozrachunki
- Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**
- 400TR - Amortyzacja
- 401TR - Zużycie materiałów i energii
- 402TR - Usługi obce
- 403TR - Podatki i opłaty
- 409TR - Pozostałe koszty rodzajowe
- Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**
- 720TR - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**
- 800 - Fundusz jednostki
- 810TR - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy
- 2. Konta pozabilansowe**
- 980TR - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998TR - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

## **II. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi**

### **1. Konta bilansowe**

#### **1) Zespół 0 - "Majątek trwały"**

#### **Konto 011TR - "Środki trwałe" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

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

Na stronie Wn konta 011TR ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071TR.

Konto 011TR może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych nabytych na potrzeby realizacji projektu znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **Konto 013TR - "Pozostałe środki trwale" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej "**

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

Na stronie Wn konta 013TR ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072TR.

Konto 013TR może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych nabytych na potrzeby realizacji projektu znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **Konto 071TR - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej "**

Konto 071TR służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400TR.

### **Konto 072TR – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej ".**

Konto 072TR służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401TR.

### **Konto 080TR – Środki trwale w budowie (inwestycje) projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej ".**

Konto 080TR służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty projektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080TR powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Konto 080TR może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie.

## **2) Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

### **Konto 130TR – Rachunek bieżący projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 130TR służy do ewidencji stanu środków projektu oraz obrotów na rachunku bankowym projektu z tytułu wydatków i dochodów /wpływów/.

Na stronie Wn konta 130TR ujmuje się wpływy z Instytucji Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej z tyt. refundacji poniesionych wydatków (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Na stronie Ma konta 130TR ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2.

### **Konto 141TR - "Środki pieniężne w drodze" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 141TR służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141TR ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141TR może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **3) Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

**Konto 201TR – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 201TR służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych związanych z projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201TR powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

**Konto 223TR - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 223TR służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.

**Konto 225TR – Rozrachunki z budżetami projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 225TR służy do ewidencji rozrachunków z budżetami związanych z realizacją projektu. Ewidencja szczegółowa do konta 225TR powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg. każdego z tytułu rozrachunku z budżetem odrębnie.

**Konto 234TR Pozostałe rozrachunki z pracownikami projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 234TR służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

**Konto 240TR Pozostałe rozrachunki projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 240TR służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań dot. projektu nie objętych ewidencją na kontach 201TR-234TR.

Ewidencja szczegółowa do konta 240TR powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

### **4) Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

**Konto 400TR - "Amortyzacja" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 400TR służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych realizowanego projektu, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Na stronie Wn konta 400TR ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400TR ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

Konto 400TR może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400TR przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Konto 401TR – Zużycie materiałów i energii projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 401TR służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej projektu. Saldo konta 401TR przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Konto 402TR – Usługi obce projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 402TR służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej projektu. Saldo konta 402TR przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Konto 403TR – Podatki i opłaty projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 403TR służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym. Saldo konta 403TR przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**Konto 409TR Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 409TR służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401TR-405TR. Saldo konta 409TR przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

**5) Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

**Konto 720TR – Przychody z tytułu dochodów budżetowych projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 720TR służy do ewidencji przychodów z tytułu realizacji projektu. W końcu roku obrotowego saldo konta 720TR przenosi się na konto 860. W końcu roku konto 720TR nie wykazuje salda.

**6) Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**Konto 800 – Fundusz jednostki**

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, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

**Konto 810TR – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 810TR służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

**Konto 860 Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.

**2. Konta pozabilansowe**

**Konto 980TR - "Plan finansowy wydatków budżetowych" projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 980TR służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych realizacji projektu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

**Konto 998TR - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego projektu „Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej”.**

Konto 998TR służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych projektu ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998TR ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

Na stronie Ma konta 998TR ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych projektu w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998TR jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998TR nie wykazuje salda”.

**§ 3.**

Pozostała treść zarządzenia nie ulega zmianie

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**STAROSTA**  
  
**Michał Skotnicki**