

ZARZĄDZENIE Nr 4/2020
Starosty Staszowskiego
z dnia 28 stycznia 2020 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 869) oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351), rozporządzenia Ministra 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r, poz. 109 z późn. zm.), 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) oraz ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U poz. 2191) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

W § 6 załącznika nr 1 „Zasady rachunkowości i zakładowy plan kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Staszowie” do Zarządzenia Nr 5/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Staszowie zmienionym zarządzeniem nr 29/2019 z dnia 10 czerwca 2019 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. Po ustępie 2 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„ 3. Wykaz kont dla projektu pn.: „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwale

013WL - Pozostałe środki trwałe

020WL - Wartości niematerialne i prawne

072WL - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130WL - Rachunek bieżący jednostki

141WL - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201WL - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 223WL - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224WL - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225WL - Rozrachunki z budżetami
- 229WL - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231WL - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234WL - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240WL - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401WL - Zużycie materiałów i energii
- 402WL - Usługi obce
- 403WL - Podatki i opłaty
- 404WL - Wynagrodzenia
- 405WL - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409WL - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720WL - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810WL - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu

na inwestycje

- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980WL - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998WL - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999WL - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

1) **Konto 013EG - "Pozostałe środki trwałe" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria ”.**

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

Na stronie Wn konta 013WL 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 072WL.

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

2) **Konto 020WL - "Wartości niematerialne i prawne" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria ”.**

Konto 020WL służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych związanych z realizacją projektu. Na stronie Wn konta 020WL ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072WL.

3) Konto 072WL – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 072WL 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 401WL.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

4) Konto 130WL – Rachunek bieżący projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

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

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

5) Konto 141WL - "Środki pieniężne w drodze" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 141WL służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141WL 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 141WL może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

6) Konto 201WL – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 201WL 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 201WL powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

7) Konto 223WL -Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 223WL służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

8) Konto 225WL – Rozrachunki z budżetami projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

9) Konto 229WL – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 229WL służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa do konta 229WL powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułu rozrachunku oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

10) Konto 231WL – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 231WL służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami zaangażowanymi bezpośrednio w realizację projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Na stronie Wn konta 231WL ujemnie się przelewy wynagrodzeń osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację projektu.

Na stronie Ma konta 231WL ujemnie się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

11) Konto 234WL Pozostałe rozrachunki z pracownikami projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

12) Konto 240WL Pozostałe rozrachunki projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

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

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

13) Konto 401WL – Zużycie materiałów i energii projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

14) Konto 402WL – Usługi obce projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

15) Konto 403WL – Podatki i opłaty projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

16) Konto 404WL – Wynagrodzenia projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 404WL służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej projektu z tytułu wynagrodzeń z pracownikami. Saldo konta 404WL przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

17) Konto 405WL – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

Konto 405WL służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników oddelegowanych do projektu, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Saldo konta 405WL przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

18) Konto 409WL Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

19) Konto 720WL – Przychody z tytułu dochodów budżetowych projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

20) 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.

21) Konto 810WL – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

22) 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

1) Konto 980WL - "Plan finansowy wydatków budżetowych" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

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

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

Konto 980WL nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 998WL - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”.

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

Na stronie Wn konta 998WL ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

Na stronie Ma konta 998WL 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 998WL jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998WL nie wykazuje salda”.

3) Konto 999WL - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" projektu „Innowacje w kształceniu – wirtualne laboratoria”

Konto 999WL służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych projektu przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Na stronie Wn konta 999WL 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 999WL ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 999WL jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999WL może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

2. Po ustępie 3 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Wykaz kont dla projektu pn.: „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec ”.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011RPOWŚ – Środki trwałe
- 071RPOWŚ - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080RPOWŚ - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**
- 130RPOWŚ - Rachunek bieżący jednostki
- 141RPOWŚ - Środki pieniężne w drodze
- Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia**
- 201RPOWŚ - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223RPOWŚ - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240RPOWŚ - Pozostałe rozrachunki
- Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**
- 400RPOWŚ - Amortyzacja
- Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty**
- 720RPOWŚ - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**
- 800 - Fundusz jednostki
- 810RPOWŚ - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy
- 2. Konta pozabilansowe**
- 980RPOWŚ - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998RPOWŚ - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - "Majątek trwały"

1) Konto 011RPOWŚ - "Środki trwałe" projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec".

Konto 011RPOWŚ służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 013RPOWŚ, 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 011RPOWŚ ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071RPOWŚ.

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

2) Konto 071RPOWŚ - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej

miejsowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec "

Konto 071RPOWŚ 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 400RPOWŚ.

3) Konto 080RPOWŚ – Środki trwale w budowie (inwestycje) projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec ".

Konto 080RPOWŚ 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 080RPOWŚ powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Konto 080RPOWŚ może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

4) Konto 130RPOWŚ – Rachunek bieżący projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

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

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

5) Konto 141RPOWŚ - "Środki pieniężne w drodze" projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

Konto 141RPOWŚ służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141BIF 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 141RPOWŚ może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

6) Konto 201RPOWŚ – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

Konto 201RPOWŚ 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 201RPOWŚ powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

7) Konto 223RPOWŚ - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

Konto 223RPOWŚ służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu.

8) Konto 240RPOWŚ Pozostałe rozrachunki projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

Konto 240RPOWŚ służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań dot. projektu nie objętych ewidencją na koncie 201RPOWŚ.

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

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

9) Konto 400RPOWŚ - "Amortyzacja" projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

10) Konto 720RPOWŚ – Przychody z tytułu dochodów budżetowych projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

11) 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.

12) Konto 810RPOWŚ – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

13) 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

1)Konto 980RPOWŚ - "Plan finansowy wydatków budżetowych" projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

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

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

Konto 980RPOWŚ nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 998RPOWŚ - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego projektu „Rewitalizacja szansą na poprawę atrakcyjności społeczno-gospodarczej miejscowości Łubnice zadanie: Przebudowa odcinków dróg powiatowych w miejscowości Łubnice - Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 0836T Rytwiany - Łubnice i przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 0825T Łubnice - Słupiec”.

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

Na stronie Wn konta 998RPOWŚ ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

Na stronie Ma konta 998RPOWŚ 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 998RPOWŚ jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998RPOWŚ nie wykazuje salda”.

§ 2.

Pozostała treść zarządzenia nie ulega zmianie

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Józef Zółciak