

ZARZĄDZENIE Nr 23/2021
Starosty Staszowskiego
z dnia 19 kwietnia 2021 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 2021 roku poz. 305) oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 217), 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396), 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 z 2018r. poz. 2191) oraz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.) 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 i zarządzeniem Nr 4/2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku, zarządzeniem Nr 27/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku, zarządzeniem nr 32/2020 z dnia 21 maja 2020 roku, zarządzeniem nr 39/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku oraz zarządzenia nr 58/2020 z dnia 15 września 2020 roku wprowadza się następujące zmiany:

2. Po ustępie 7 dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Wykaz kont dla ewidencjonowania środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 FPC - Rachunek bieżący jednostki

141 FPC - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 FPC - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 223 FPC - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 FPC - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 240 FPC - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 FPC - Zużycie materiałów i energii
- 402 FPC - Usługi obce
- 409 FPC - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720 FPC - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 FPC - Przychody finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 FPC - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 FPC - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 FPC - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

1) Konto 130FPC – Rachunek bieżący środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 130FPC służy do ewidencji stanu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów /wpływów/.

Na stronie Wn konta 130FPC ujmuje się wpływy środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Na stronie Ma konta 130FPC ujmuje się zrealizowane wydatki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2.

2) Konto 141FPC - Środki pieniężne w drodze Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 141FPC służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

3) Konto 201FPC – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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

4) Konto 223FPC - Rozliczenie wydatków budżetowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 223FPC służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych - wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

5) 224 FPC Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 224 FPC służy do ewidencji rozliczenia przez powiat udzielonych dotacji ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Na stronie Wn konta 224FPC ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez powiat, w korespondencji z kontem 130FPC;

Na stronie Ma konta 224FPC ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810FPC;
- 2) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130FPC.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 224FPC prowadzona jest według podmiotów, którym dotacje przekazano oraz z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Zapewnia to ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia środków dotacji.

6) Konto 240FPC Pozostałe rozrachunki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 240FPC służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań dot. Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ewidencja szczegółowa do konta 240FPC powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

7) Konto 401FPC – Zużycie materiałów i energii Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 401FPC służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Saldo konta 401FPC przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

8) Konto 402FPC – Usługi obce Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 402FPC służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Saldo konta 402FPC przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

9) Konto 409FPC Pozostałe koszty rodzajowe Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 409FPC służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401FPC -402FPC. Saldo konta 409FPC przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

10) Konto 720FPC – Przychody z tytułu dochodów budżetowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 720FPC służy do ewidencji przychodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W końcu roku konto 720FPC nie wykazuje salda.

11) Konto 750FPC – Przychody finansowe Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 750FPC służy do ewidencji przychodów finansowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na stronie Ma konta 750FPC ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750FPC). Na koniec roku konto 750FPC nie wykazuje salda.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

12) 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.

13) Konto 810FPC – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 810FPC służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

14) 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 980FPC - Plan finansowy wydatków budżetowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

Konto 980FPC służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na stronie Wn konta 980FPC ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Ewidencja szczegółowa do konta 980FPC jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980FPC nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 998FPC - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Konto 998FPC służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na stronie Wn konta 998FPC ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998FPC ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998FPC jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998FPC nie wykazuje salda”.

§ 2.

Pozostała treść zarządzenia nie ulega zmianie

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Józef Żółciak

