

ZARZĄDZENIE Nr 32/2020
Starosty Staszowskiego
z dnia 21 maja 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), 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) 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. poz. 374 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 oraz zarządzeniem Nr 27/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. Po ustępie 4 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Wykaz kont dla projektu pn.: „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

013ZSZ - Pozostałe środki trwałe

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130ZSZ - Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201ZSZ - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223ZSZ - Rozliczenie wydatków budżetowych

240ZSZ - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401ZSZ - Zużycie materiałów i energii

402ZSZ - Usługi obce

409ZSZ - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720ZSZ - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980ZSZ - Plan finansowy wydatków budżetowych

998ZSZ - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

1) **Konto 013ZSZ - "Pozostałe środki trwałe" projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.**

Konto 013ZSZ 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 013ZSZ 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 072ZSZ.

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

2) **Konto 072ZSZ – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.**

Konto 072ZSZ 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 401ZSZ.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

3) **Konto 130ZSZ – Rachunek bieżący projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.**

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

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

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

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

4) Konto 201ZSZ – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

5) Konto 223ZSZ -Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

Konto 223ZSZ służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

6) Konto 240ZSZ Pozostałe rozrachunki projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

Konto 240 ZSZ służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań dot. projektu nie objętych ewidencją na kontach 201ZSZ-223ZSZ.

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

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

7) Konto 401ZSZ – Zużycie materiałów i energii projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

8) Konto 402ZSZ – Usługi obce projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

9) Konto 409ZSZ Pozostałe koszty rodzajowe projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

10) Konto 720ZSZ – Przychody z tytułu dochodów budżetowych projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

Konto 720ZSZ służy do ewidencji przychodów z tytułu realizacji projektu. W końcu roku obrotowego saldo konta 720ZSZ przenosi się na konto 860. W końcu roku konto 720ZSZ 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 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 980ZSZ - "Plan finansowy wydatków budżetowych" projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

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

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

Konto 980ZSZ nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 998ZSZ - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" projektu „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

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

Na stronie Wn konta 998ZSZ ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;

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

2. Po ustępie 5 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Wykaz kont dla projektu pn.: „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim ”.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130EPI - Rachunek bieżący jednostki

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201EPI - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223EPI - Rozliczenie wydatków budżetowych

240EPI - Pozostałe rozrachunki

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401EPI - Zużycie materiałów i energii

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

720EPI - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980EPI - Plan finansowy wydatków budżetowych

998EPI - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

1. Konta bilansowe

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

1) Konto 130EPI – Rachunek bieżący projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

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

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

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

2) Konto 201EPI – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

3) Konto 223EPI - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

Konto 223EPI służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

4) Konto 240EPI Pozostałe rozrachunki projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

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

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

5) Konto 401EPI – Zużycie materiałów i energii projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

6) Konto 720EPI – Przychody z tytułu dochodów budżetowych projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

7) 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.

8) 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 980EPI - "Plan finansowy wydatków budżetowych" projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

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

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

Konto 980EPI nie wykazuje na koniec roku salda.

2) Konto 998EPI - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego projektu „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 w powiecie staszowskim”.

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

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

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

§ 2.

Pozostała treść zarządzenia nie ulega zmianie

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STASZOWA

Józef Żółciak

