

ZARZĄDZENIE NR 41/2018

STAROSTY RAWSKIEGO

z dnia 31.10.2018 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 31/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczącą realizacji operacji „Scalanie gruntów obiektu Ścieki” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 stosownie do umowy Nr 00002-6502-UM0500002/16, poddziałanie – „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”

Na podstawie art. 4, art. 8, art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 31/2017 Starosty Rawskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku w załączniku nr 1 ust 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Konta bilansowe:

- Konto 011-07 Środki trwałe Gr. II – Starostwo służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w ramach realizowanej operacji (łącznie ze środków UE i własnych). Podstawą zapisów jest faktura dostawcy/wykonawcy opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za operację, która jest jednocześnie dokumentem służącym za podstawę do wystawienia dokumentu OT potwierdzającego przyjęcie środka trwałego na stan.
- Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych w Urzędzie w korespondencji z kontem 400.
- Konto 080-125 – Inwestycje – Scalanie gruntów obiektu Ścieki służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku realizowanej operacji „Scalanie gruntów obiektu Ścieki”.
- Konto 130-07 – Rachunek bieżący – Scalanie gruntów obiektu Ścieki służy do ewidencji stanu środków pieniężnych. Na stronie Ma księguje się wypłaty środków – zapłaty za wykonane usługi, dokonane zakupy itp. zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję operacji prowadzi się następująco:

Dział 010, rozdział 01005 §430 z czwartą cyfrą „8” do ewidencjonowania wydatków refundowanych ze środków EFRROW.

Dział 010, rozdział 01005 §430 z czwartą cyfrą „9” do ewidencjonowania wydatków ze środków własnych (wkładu budżetu państwa)

Dział 010, rozdział 01005 §605 z czwartą cyfrą „8” do ewidencjonowania wydatków refundowanych ze środków EFRROW.

Dział 010, rozdział 01005 §605 z czwartą cyfrą „9” do ewidencjonowania wydatków ze środków własnych (wkładu budżetu państwa).

- Konto 201-0000..... – Rozrachunki z odbiorcami – nazwa kontrahenta.....

służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130-07. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 430-140. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. Konkretny nr będzie nadany z chwilą podpisania stosownych umów”.

- Konto 201-0000..... - Rozrachunki z odbiorcami – nazwa kontrahenta.....

służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130-07. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-125. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. Konkretny nr będzie nadany z chwilą podpisania stosownych umów”.

- Konto 400 Amortyzacja służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Naliczona amortyzacja 400/071, przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego 860/400.

- Konto 402 – 901140 Usługi obce – Starostwo służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów na konto 860.

- Konto 800-4 Fundusz jednostki – środki na inwestycje służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian. Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu, na stronie Wn zmniejszenia funduszu.

- Konto 810-1 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje służy do ewidencji dotacji na wydatki inwestycyjne w korespondencji z kontem 800 (Fundusz jednostki).

- Konto 860 Wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.