

ZARZĄDZENIE NR 22/2019
STAROSTY RAWSKIEGO
z dnia 02 sierpnia 2019 roku

w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczącą realizacji zadania pn: „**Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2**” w ramach dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na podstawie art. 4, art. 8, art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.) zarządzam, co następuje:

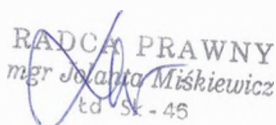
§ 1. Ustala się PLAN KONT oraz zasady rachunkowości dla zadania pn: „Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przepisy zawarte w niniejszym zarządzeniu stanowią uzupełnienie polityki rachunkowości obowiązującej dotychczas w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej.

§ 3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania umowy na dofinansowanie zadania.




Józef Matysiak


RADCA PRAWNY
mgr Jolanta Miśkiewicz
td SK - 45

PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

dla zadania pn:

„Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2”

1. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów zadania poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi: Konta otrzymują wyróżnik:

„138” – Inwestycje - Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2 – „080-138”

Wprowadza się ewidencję księgową dla celów operacji poprzez wyodrębnienie zadania.

Zadanie otrzymuje numer:

„901193” - Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2.

2. Faktury i inne dokumenty będące podstawą wydatku inwestycyjnego księguje się w koszty realizowanego zadania – konto 080-138 w korespondencji w kontem 201 i analityką kontrahenta.
3. Konta bilansowe:
 - konto 011-07 Środki trwałe Gr. II – Starostwo służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w ramach realizacji zadania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy/wykonawcy opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za zadanie, 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 080-138 – Inwestycje - Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2 służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku realizowanego zadania.
 - konto 130-14 – Rachunek bieżący - Roboty budowlane związane z termomodernizacją budynków Zespołu Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej przy ul. Przemysłowej 2 oraz dostosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych – etap 2 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 854, rozdział 85403 § 6050 do ewidencjonowania wydatków w ramach dofinansowania z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ze środków własnych.

Dział 900, rozdział 90095 § 6050 do ewidencjonowania wydatków w ramach środków własnych.

- 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 130-14. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-138. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań. Konkretny numer 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 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 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.

STAROSTA

Józef Matysiak