

ZARZĄDZENIE NR 33/2020

STAROSTY RAWSKIEGO

z dnia 30 grudnia 2020 roku

w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczącą realizacji projektu pn: „*Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOK Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej*” stosownie do umowy nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0060/19-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

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 ze zm.) 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 projektu pn: „*Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOK Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej*” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania umowy na dofinansowanie projektu.



STAROSTA
Jożef Mutysiah

PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

dla projektu pn:

„Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOZ Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej”

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

„080-144” – Inwestycje – „Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOZ Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej”.

Wprowadza się ewidencję księgową dla celów operacji poprzez wyodrębnienie zadania.

Zadanie otrzymuje numer:

„901211” – „Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOZ Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej”.

2. Faktury i inne dokumenty będące podstawą wydatku inwestycyjnego księguje się w koszty realizowanego zadania – konto 080-144 w korespondencji w kontem 201 i analityką kontrahenta.
3. Konta bilansowe:
 - konto 011-06 Środki trwałe Gr. I – Starostwo służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w ramach realizowanego projektu (łącznie ze środków UE i własnych). 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 Starostwie w korespondencji z kontem 400.
 - konto 080-144 – Inwestycje – Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOZ Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej, służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku realizowanego projektu.
 - konto 130-18 – Rachunek bieżący - Poprawa efektywności energetycznej budynków SPZOZ Szpitala Św. Ducha w Rawie Mazowieckiej, 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 851, rozdział 85195 § 605 z czwartą cyfrą „7” do ewidencjonowania wydatków w ramach wydatków zaliczkowych i refundowanych ze środków UE.

Dział 851, rozdział 85195 § 605 z czwartą cyfrą „9” do ewidencjonowania wydatków ze środków własnych.

Dział 900, rozdział 90095 § 605 z czwartą cyfrą „9” do ewidencjonowania wydatków ze 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 130-18. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-144. 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
Jożef Marysiak
Jożef Marysiak