

**Zarządzenie nr 42/2021
Starosty Sokołowskiego
z dnia 15 września 2021 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) w związku z § 19, § 20 i § 21 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 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 14/2016 Starosty Sokołowskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego zmienionym zarządzeniem Nr 23/2016 z dnia 6 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 71/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 50/2019 z dnia 20 listopada 2019 r., zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r., zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 2020 r. oraz zarządzeniem 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 6 dodaje się pkt 20 w brzmieniu:

„6. 20) Zasady ewidencji dochodów i wydatków zadania realizowanego ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Powiat Sokołowski prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Powiatu (organu) oraz oddzielne księgi rachunkowe dla ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Starostwie Powiatowym (jednostce).

Realizacja wydatków następować będzie zgodnie z podpisanymi umowami i rozliczeniami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

W planie finansowym Starostwa Powiatowego (jednostki) zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 600, rozdziale 60004 planuje się wydatki na realizację zadania, pochodzące ze środków Powiatu Sokołowskiego oraz ze środków dofinansowania.

Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dofinansowania ujmowane są w księgach budżetu Powiatu Sokołowskiego (organu).

Zakładowy Plan Kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim przy realizacji zadania ustala konta syntetyczne i analityczne.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją zadania, księgowane będą odpowiednio w (organie) tj. w Powiecie, chronologicznie pod kolejną pozycją. Ewidencja w Starostwie Powiatowym w Sokołowie Podlaskim prowadzona będzie na podstawie dokumentów potwierdzających zdarzenia gospodarcze.

Oryginały dokumentów księgowych związanych z realizowanym zadaniem przechowywane będą w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim, natomiast pozostałe dokumenty (np. wniosek, umowy z operatorem itp.) przechowywane będą w Wydziale Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim.

Płatności dokonywane będą w formie bezgotówkowej za pomocą bankowości elektronicznej. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Zasilenie środkami z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Budżet

Wn 223 ma 133

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

c) Dowód księgowy stanowiący całkowity koszt zadania

Wydział Finansowy

Wn 402 Ma 201

d) Zapłata za zrealizowanie zadania

Wydział Finansowy

Wn 201 Ma 130

e) Zwrot nadmiernie pobranej dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Budżet

Wn 901 Ma 133

Wn 133 Ma 133

f) Naliczenie odsetek od zaległości podatkowych od nadmiernie pobranej dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Wydział Finansowy

Wn 751 Ma 201

g) Zapłata odsetek od zaległości podatkowych od nadmiernie pobranej dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Wydział Finansowy

Wn 201 Ma 130

h) Miesięczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Wydział Finansowy

Wn 223 Ma 800

i) Księgowania na koniec roku

Budżet

Wn 901 Ma 961

Wn 961 Ma 902

Wydział Finansowy

Wn 860 Ma 402

Wn 860 Ma 751

2) w ust. 6 dodaje się pkt 21 w brzmieniu:

„6. 21) Zasady ewidencji dochodów i wydatków zadania realizowanego z dofinansowaniem z innych państwowych funduszy celowych

1. Do każdego zadania jest wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez prowadzenie kont analitycznych, których numery oraz nazwy zawiera słownik kont analitycznych opisany w systemie Quorum. W analityce konta występuje źródło dochodu lub rodzaj wydatku pozwalający na jednoznaczną identyfikację tych zadań. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie Quorum i stanowi podstawę rozliczenia zadania. Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia sporządzenie zestawienia obrotów i sald oraz bilansu.

Środki z innych państwowych funduszy celowych wpływają na wyodrębnione rachunki.

Z ww. rachunków bankowych ponoszone są wydatki w zakresie kosztów kwalifikowanych zadania, finansowane ze środków państwowych funduszy celowych. Udział własny Powiatu, tj. koszty kwalifikowane zadania oraz koszty niezwiązane z zadaniem są ponoszone z rachunku bieżącego jednostki oraz z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z państwowych funduszy celowych

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Zasilenie środkami z państwowych funduszy celowych

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

c) Faktura stanowiąca całkowity koszt zadania

Wydział Finansowy

Wn 080 Ma 240

d) Zapłata za fakturę

- część finansowana z państwowych funduszy celowych - przelew:

Budżet

Wydział Finansowy

Wn 240 Ma 130

- część udziału własnego - przelew

Budżet

Wn 223 Ma 133

Wn 902 Ma 223

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

Wn 240 Ma 130

e) Zaksięgowanie wydatków jako środki na inwestycje i fundusz

Wn 810 Ma 800

f) Przyjęcie środka trwałego do używania - OT

Wydział Finansowy

Wn 011 Ma 080

g) Księgowania na koniec roku

Budżet

Wn 901 Ma 961

Wn 961 Ma 902

Wydział Finansowy

Wn 222 Ma 720

Wn 720 Ma 860

Wn 800 Ma 810

2. Odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych naliczane są automatycznie przez bank, raz na kwartał. W przypadku naliczenia odsetek należy postępować zgodnie z zapisami w umowie, specyfiką państwowego funduszu celowego.

3) w ust. 6 dodaje się pkt 22 w brzmieniu:

„6. 22) Zasady ewidencji zadania dofinansowanego środkami Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:

Do każdego zadania jest wyodrębniona ewidencja księgowa poprzez prowadzenie kont analitycznych, których numery oraz nazwy zawiera słownik kont analitycznych opisany w systemie Quorum. W analityce konta występuje źródło dochodu lub rodzaj wydatku pozwalający na jednoznaczną identyfikację tych zadań. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie Quorum i stanowi podstawę rozliczenia zadania. Prowadzona ewidencja księgowa umożliwia sporządzenie zestawienia obrotów i sald oraz bilansu.

1. Środki na realizację zadań z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, z którego ponoszone są wydatki tylko dotyczące środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Udział własny powiatu jest ponoszony z rachunku bieżącego jednostki lub innego wyodrębnionego rachunku bankowego.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Zasilenie środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

c) Faktura stanowiąca całkowity koszt zadania

Wydział Finansowy

Wn 080 Ma 240

d) Zapłata za fakturę

- część finansowana z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – przelew

Budżet

Wn 902 Ma 133

Wydział Finansowy

Wn 240 Ma 130

- część udziału własnego – przelew

Budżet

Wn 223 Ma 133

Wn 902 Ma 223

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

Wn 240 Ma 130

e) Zaksięgowanie wydatków jako środki na inwestycje i fundusz

Wn 810 Ma 800

f) Przyjęcie środka trwałego do użytkowania – OT

Wydział Finansowy

Wn 011 Ma 080

g) Księgowania na koniec roku

Budżet

Wn 901 Ma 961

Wn 961 Ma 902

Wydział Finansowy

Wn 222 Ma 720

Wn 720 Ma 860

Wn 800 Ma 810

2. Odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku naliczane są automatycznie przez bank, raz na kwartał. Naliczone odsetki stanowią dochody Powiatu i przeznacza się je w całości na wydatki majątkowe.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

Budżet

Wn 133 Ma 901

4) ust. 14 otrzymuje brzmienie:

„14. Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na nośnikach elektronicznych.

Dopuszcza się stosowanie w Starostwie Powiatowym w Sokołowie Podlaskim jako systemy informatyczne służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych (zbiory tworzące księgi rachunkowe) następujące systemy informatyczne:

- 1) Quorum Moduł AZF firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 13 listopada 2014r.
- 2) Quorum Moduł F-K firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 1 stycznia 2014r.
- 3) Quorum Moduł Kadry firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 1 stycznia 2014r.
- 4) Quorum Moduł Płace firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 1 stycznia 2014r.
- 5) Quorum Moduł Środki Trwałe firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 1 stycznia 2014r.
- 6) Quorum Moduł PPK firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. od dnia 1 kwietnia 2021r.
- 7) BeSTi@ System Zarządzania Budżetem Jednostek Samorządu Terytorialnego, od dnia 16 maja 2006r.
- 8) SIO BeSTi@ System Zarządzania Budżetem Jednostek Samorządu Terytorialnego, użytkowany od dnia 9 kwietnia 2010 r.
- 9) XRVAT firmy Inkom s.c. Sokołów Podlaski, użytkowany od 1 lipca 2011r.
- 10) XSETOW6 firmy Inkom s.c. Sokołów Podlaski, użytkowany od 1 lipca 2011r.,

Informatyk Starostwa Powiatowego przedstawia do Skarbnika raz w roku informację dotyczącą stanu instrukcji użytkowania i stanu programów oraz aktualne wersje oprogramowania na dzień 1 stycznia danego roku do dnia 15 stycznia danego roku.

Instrukcje oprogramowania wraz z oświadczeniem informatyka dotyczącym aktualnej wersji oprogramowania przechowywane są w Wydziale Finansowym na nośniku zewnętrznym, zawierają opisy algorytmów i parametry tych programów oraz programowych zasad ochrony danych i systemu ich przetwarzania.

5) ust. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. Zasady ochrony danych i ich zbiorów generowane z komputerowych programów przetwarzania

Przetwarzane dane w systemie komputerowym podlegają szczególnej ochronie ze względu na możliwość:

- całkowitej utraty danych,
- częściowej utraty danych,
- uszkodzenia danych podczas przetwarzania,
- celowego wprowadzenia błędnych danych przez osoby nieuprawnione,
- uzyskania danych przez osoby nieuprawnione.

Mając na względzie powyższe zagrożenia wprowadza się obowiązek codziennej archiwizacji danych oraz po zamknięciu ksiąg rachunkowych roku obrotowego tworzenia tzw. „twardej kopii”. Kopie, o których mowa powyżej tworzone są Informatyka Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim.”

§ 2

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 14/2016 Starosty Sokołowskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego zmienionym zarządzeniem Nr 23/2016 z dnia 6 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 71/2016 z dnia 30 grudnia 2016r., zarządzeniem Nr 50/2019 z dnia 20 listopada 2019 r., zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r., zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 2020 r. oraz zarządzeniem nr 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) ust. 2 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”.

Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

W ewidencji szczegółowej do konta 133 należy wyodrębnić:

- a) rachunek podstawowy budżetu (analitka 133-09),
- b) rachunek lokat over-night (analitka 133-07),
- c) rachunek kredytowy PBS – odsetki bankowe (analitka 133-06),

- d) rachunek lokat terminowych (analitka 133-01),
- e) rachunek RIT – zaliczki (analitka 133-17),
- f) rachunek refundacja RIT (analitka 133-13),
- g) rachunek FDS – Ząbków (analitka 133-20),
- h) rachunek FDS – Nowa Wieś Kosowska (analitka (133-21),
- i) rachunek FDS – Sokołów Podlaski – Włodki (analitka 133-26),
- j) rachunek FDS – Kosów Lacki – Chruszczewka Włosciańska (analitka 133-27),
- k) rachunek FDS – Sągole – Skibniew-Podawce i Grzymały – Sągole (analitka 133-32)
- l) rachunek środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (analitka 133-25),
- ł) rachunek – Likwidacja Barrier Transportowych (analitka 133 – 23),
- m) rachunek – Zakup i montaż automatycznej stacji meteorologicznej (analitka 133-22),
- n) rachunek – wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 (analitka 133-24),
- o) rachunek – zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom i personelowi ZOL COVID-19 DPS (analitka (133-28),
- p) rachunek – PUP Cudzoziemcy (analitka 133-CUDZ),
- r) rachunek – PFRON wyrównanie różnic (analitka 133-04),
- s) rachunek – koszty obsługi zadań określonych w art. 15z4 ustawy COVID-19 (analitka 133-29),
- ś) rachunek – Mazowiecki Instrument Wsparcia Infrastruktury Sportowej Mazowsze 2021 – Boisko przy I LO (analitka 133-33),
- t) rachunek RFRD – Paczuski Duże – Kowiesy, gm. Bielany (analitka 133-34),
- u) rachunek –Laboratoria Przyszłości (analitka 133-36),
- w) rachunek – zajęcia klubowe WTZ (analitka 133-43),
- y) rachunek środków pomocowych według zadań.

§ 3

W załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 14/2016 Starosty Sokołowskiego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowych planów kont dla budżetu Powiatu Sokołowskiego i Starostwa Powiatowego zmienionym zarządzeniem Nr 23/2016 z dnia 6 czerwca 2016 r., zarządzeniem Nr 71/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 50/2019 z dnia 20 listopada 2019 r., zarządzeniem Nr 6/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r. oraz zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 2020 r. wprowadza się następujące zmiany:

6) ust. 2 pkt 14 otrzymuje brzmienie:

„14) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- a) czeków potwierdzonych,
- b) sum depozytowych,
- c) sum na zlecenie,
- d) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów (sumy na zlecenie, sumy depozytowe).

Jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, Powiat Sokołowski przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Powiat Sokołowski zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy (art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych). Nie zwraca się naliczonych odsetek od zabezpieczenia jeżeli kwota odsetek jest niższa od kosztu przelewu bankowego. Wówczas naliczone odsetki należy przekazać na konto podstawowe Starostwa Powiatowego, które będą stanowić dochód własny Powiatu.

Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, Powiat Sokołowski przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Powiat Sokołowski zwraca wadium wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy (art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych). Nie zwraca się naliczonych odsetek od wadium jeżeli kwota odsetek jest niższa od kosztu przelewu bankowego. Wówczas naliczone odsetki należy przekazać na konto podstawowe Starostwa Powiatowego, które będą stanowić dochód własny Powiatu.

Analityka do kont:

- 1) 139-02- rachunek sum depozytowych - kaucja/ zabezpieczenie,
- 2) 139-03- rachunek depozytów- wadia
- 3) 139-05- rachunek sum depozytowych – pozostałe depozyty,
- 4) 139-07 – rachunek sum depozytowych – lokaty terminowe,
- 5) 139-11 – rachunek sum depozytowych – subkonta,
- 6) 139-50 – rachunek sum depozytowych – zabezpieczenie roszczeń przez posiadacza odpadów,
- 7) 139-60 – rachunek sum depozytowych – biuro rzeczy znalezionych,
- 8) 139-70 – rachunek sum depozytowych – odsetki bankowe na rachunku dotacje,
- 9) 139-80 – rachunek sum depozytowych – scalenia,
- 10) 139-90 – rachunek sum depozytowych – opłata inicjalna podlegająca zwrotowi (wypożyczalnia rowerów),
- 11) 139-95 – Rachunek sum depozytowych – Krajowy Fundusz Szkoleniowy”

7) ust. 2 pkt 27 otrzymuje brzmienie:

„27) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 240 służy do ewidencji pozabilansowej:

- otrzymanych gwarancji,
- wystawionych weksli,
- wartość wkładu niepieniężnego do projektu,
- inne zobowiązania,
- rozliczeń z tytułu pracowniczych planów kapitałowych.

Na podstawie otrzymanych pism gwarancje ubezpieczeniowe zostają wyksięgowane. Wystawione weksle wyksięgowuje się na podstawie zwrotu weksla. Wartość niepieniężnego wkładu do projektu przeksięgowuje się na podstawie złożonego sprawozdania.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Analityka według pełnej klasyfikacji budżetowej. Ponadto występują konta analityczne:

- 1) 240-D – ewidencja dochodów Skarbu Państwa,
- 2) 240-G - ewidencja dochodów z tytułu opłat geodezyjnych,
- 3) 240-02 - ewidencja sum depozytowych - kaucja/ zabezpieczenie,
- 4) 240-03 - ewidencja depozytów- wadia,
- 5) 240-05 - ewidencja sum depozytowych – pozostałe depozyty,
- 6) 240-07 – ewidencja sum depozytowych – lokaty terminowe,
- 7) 240-11 – ewidencja sum depozytowych – subkonta,
- 8) 240-S – ewidencja pożyczek z tytułu ZFŚS,
- 9) 240-OE – ewidencja opłaty ewidencyjnej,
- 10) 240-KL – ewidencja wpłat Kół Łowieckich,
- 11) 240-50 – ewidencja sum depozytowych - zabezpieczenie roszczeń przez posiadacza odpadów,
- 12) 240-60 – ewidencja sum depozytowych - biuro rzeczy znalezionych,
- 13) 240-70 – ewidencja sum depozytowych – odsetki bankowe na rachunku dotacje,
- 14) 240-80 – ewidencja sum depozytowych – scalenia,
- 15) 240-90 – ewidencja sum depozytowych - opłata inicjalna podlegająca zwrotowi (wypożyczalnia rowerów),
- 16) 240-95 – ewidencja sum depozytowych – Krajowy Fundusz Szkoleniowy.”

§ 4

Wykonanie zarządzenia i nadzór nad jego realizacją powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2021 r.

Starosta Sokołowski

/-/ Elżbieta Sadowska