

Zarządzenie nr 41/2022
Starosty Sokołowskiego
z dnia 15 grudnia 2022 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 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., zarządzeniem 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz zarządzeniem Nr 42/2021 z dnia 15 września 2021 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) ust. 4 pkt 3 lit. C otrzymuje brzmienie:

„C. procedura przyjmowania sprawozdań:

a) jednostki organizacyjne składają sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem aplikacji SJO BeSTi@ oraz elektronicznej skrzynki podawczej Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim na adres skrytki e-PUAP /6jp9oa3h8z/SkrytkaESP, w postaci pliku PDF i w formacie .xml ,w wersji aktualnej na dzień przekazywania sprawozdań,

b) pracownicy Biura Podawczego odbierają wysłane sprawozdania z elektronicznej skrzynki podawczej Starostwa Powiatowego, następnie importują je do systemu Proton oraz drukują pismo przewodnie i zamieszczają na nim pieczętkę wpływu. Niezwłocznie całość przekazują do Wydziału Finansowego,

c) pracownicy Wydziału Finansowego pobierają z systemu Proton sprawozdania w formacie PDF i zapisują je w folderze utworzonym w wydziałowym dysku sieciowym, sprawdzają poprawność rachunkową zsumowanych danych liczbowych w poszczególnych pozycjach sprawozdania, ponadto sprawozdania sprawdzane są pod względem formalnym, tj. czy zastosowano właściwy druk, czy jest kompletne, czytelne, czy wypełniono wszystkie rubryki sprawozdania zgodnie z instrukcją do sprawozdania, czy zawiera nazwę jednostki, czy podano datę sprawozdania, czy jest poprawnie zweryfikowany podpis kwalifikowalny kierownika i głównego księgowego, czy podano właściwe kwoty planu, opracowane we właściwej szczegółowości, czy zawiera prawidłową klasyfikację budżetową. Ponadto pracownik sprawdza terminowość złożenia sprawozdania oraz jest zobowiązany do pisemnego informowania Skarbnika o niezachowaniu ustawowych terminów złożenia sprawozdań bądź o ich braku. Na okoliczność dokonania tych czynności dokonuje adnotacji poprzez podpisanie sprawozdania podpisem zaufanym lub kwalifikowanym, przy których widoczna będzie data.”

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

„6. 23) Zasady ewidencji dochodów i wydatków zadania realizowanego z Funduszu Pomocy

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 Funduszu Pomocy wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy pn. „Środki z Funduszu Pomocy – finansowanie zadań na rzecz pomocy dla ludności uchodźczej z Ukrainy”, z którego przekazywane są środki do jednostek realizujących zadania. Na ten rachunek nie przelewa się innych środków.

Z ww. rachunku bankowego przekazywane są środki na wydatki do jednostek realizujących zadania z Funduszu Pomocy, na wyodrębnione na rachunki bankowe dedykowane tym zadaniom. Jednostki budżetowe prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z Funduszu Pomocy przy użyciu komputera systemach finansowo – księgowych, które stanowią podstawę rozliczenia realizowanych zadań.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z Funduszu Pomocy na rachunek bankowy dla środków Funduszu Pomocy

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Wpływ środków z Funduszu Pomocy na zadania oświatowe na rachunek bankowy budżetu powiatu

Budżet

Wn 133 Ma 901

c) Przekazanie środków z Funduszu Pomocy na zadania oświatowe z rachunku bankowego budżetu powiatu na rachunek bankowy dla środków Funduszu Pomocy

Budżet

Wn 140 Ma 133

Wn 133 Ma 140

d) Przekazanie środków na wydatki do jednostek organizacyjnych, dla których organem prowadzącym jest powiat

Budżet

Wn 223 Ma 133

Wydział Finansowy

Wn 130 Ma 223

e) Koszty i wydatki na zadania realizowane ze środków Funduszu Pomocy

Wydział Finansowy

Wn konto zespołu 4 Ma konto zespołu 2

Wn konto zespołu 2 Ma 130

f) Zaksięgowanie wydatków jednostek na podstawie złożonych sprawozdań

Budżet

Wn 902 Ma 223

g) Zwrot niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy

Wydział Finansowy

Wn 223 Ma 130

Wn 130 Ma 130

- h) Wpływ niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy oddanych przez jednostki organizacyjne, których organem prowadzącym jest powiat

Budżet

Wn 133 Ma 223

Wn 223 Ma 223

- i) Zwrot środków z Funduszu Pomocy do Urzędu Wojewódzkiego w roku otrzymania dochodów

Budżet

Wn 901 Ma 133

Wn 133 Ma 133

- j) Roczne przeksięgowanie dochodów

Budżet

Wn 901 Ma 961

- k) Roczne przeksięgowanie wydatków

Budżet

Wn 961 Ma 902

- l) Zwrot środków z Funduszu Pomocy do Urzędu Wojewódzkiego w roku następnym po otrzymaniu dochodów (jako wydatki)

Wn 902 Ma 133

Odsetki od środków Funduszu Pomocy zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych naliczane są automatycznie przez bank, raz na kwartał. Naliczone odsetki stanowią dochód Powiatu Sokołowskiego, które muszą zostać wykorzystane na realizację zadań finansowanych w ramach Funduszu Pomocy. Nie wykorzystane odsetki podlegają przekazaniu na rachunek Urzędu Wojewódzkiego.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

- a) Naliczenie odsetek od środków z Funduszu Pomocy na rachunku bankowym dla środków Funduszu Pomocy

Budżet

Wn 133 Ma 901

Wydział Finansowy

Wn 139 Ma 240

- b) Przekazanie odsetek od środków Funduszu Pomocy

Wydział Finansowy

Wn 240 Ma 139

Wn 139 Ma 139

- c) Zwrot odsetek od środków Funduszu Pomocy do Urzędu Wojewódzkiego w roku otrzymania dochodów

Budżet

Wn 901 Ma 133

Wn 133 Ma 133

- d) Zwrot odsetek od środków Funduszu Pomocy do Urzędu Wojewódzkiego w roku następnym po otrzymaniu dochodów (jako wydatki)

Budżet

Wn 902 Ma 133

§ 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., zarządzeniem nr 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz zarządzeniem Nr 42/2021 z dnia 15 września 2021 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:

- 1) rachunek podstawowy budżetu (analitika 133-09),
- 2) rachunek lokat over-night (analitika 133-07),
- 3) rachunek kredytowy PBS – odsetki bankowe (analitika 133-06),
- 4) rachunek lokat terminowych (analitika 133-01),
- 5) rachunek RIT – zaliczki (analitika 133-17),
- 6) rachunek refundacja RIT (analitika 133-13),
- 7) rachunek FDS – Ząbków (analitika 133-20),
- 8) rachunek FDS – Nowa Wieś Kosowska (analitika 133-21),
- 9) rachunek FDS – Sokołów Podlaski – Włodki (analitika 133-26),
- 10) rachunek FDS – Kosów Lacki – Chruszczewka Włościańska (analitika 133-27),
- 11) rachunek FDS – Sągole – Skibniew-Podawce i Grzymały – Sągole (analitika 133-32)
- 12) rachunek środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (analitika 133-25),
- 13) rachunek – Likwidacja Barrier Transportowych (analitika 133 – 23),
- 14) rachunek – Zakup i montaż automatycznej stacji meteorologicznej (analitika 133-22),
- 15) rachunek – wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19 (analitika 133-24),
- 16) rachunek – zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom i personelowi ZOL COVID-19 DPS (analitika 133-28),
- 17) rachunek – PUP Cudzoziemcy (analitika 133-CUDZ),
- 18) rachunek – PFRON wyrównanie różnic (analitika 133-04),
- 19) rachunek – koszty obsługi zadań określonych w art. 15z4 ustawy COVID-19 (analitika 133-29),
- 20) rachunek – Mazowiecki Instrument Wsparcia Infrastruktury Sportowej Mazowsze 2021 – Boisko przy I LO (analitika 133-33),

- 21) rachunek RFRD – Paczuski Duże – Kowiesy, gm. Bielany (analitka 133-34),
- 22) rachunek – laboratoria przyszłości (analitka 133-36),
- 23) rachunek – zajęcia klubowe WTZ (analitka 133-43),
- 24) rachunek – Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych (analitka 133-44),
- 25) rachunek – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 zabezpieczenie domów pomocy społecznej przed wirusem SARS-COV-2 (analitka 133-45),
- 26) rachunek – „Za Życiem” (analitka (133-46),
- 27) rachunek – Środki Funduszu Pomocy – finansowanie zadań na rzecz pomocy dla ludności uchodźczej, z terenu objętego konfliktem zbrojnym na Ukrainie (analitka 133-47),
- 28) rachunek – „Zagraniczne staże zawodowe jako przystanek na drodze do kariery zawodowej” w ZS Nr 1 (analitka 133-48),
- 29) rachunek – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (analitka 133-49),
- 30) rachunek – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – Przebudowa Drogi Powiatowej nr 3930W na odcinku Repki – Zawady (analitka 133-52),
- 31) rachunek – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego na realizację zadania pn. „CYFROWY POWIAT” (analitka 133-51),
- 32) rachunek – projekt grantowy „Dostępny samorząd” (analitka 133-54),
- 33) rachunek – Środki z Fundacji Rozwoju Edukacji – Akredytacja nr: 2021-1-PL01-KA120-VET-000047747 na realizację Projektu Erasmus+ dla ZS Nr 1 (analitka 133-55),
- 34) 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., zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 2020 r. oraz zarządzeniem nr 42/2021 z dnia 15 września 2021 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) 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. W sytuacjach niezależnych od pracowników Starostwa Powiatowego (np. brak nr konta na jakie należy zwrócić wniesione zabezpieczenie w pieniądzu, przy jednoczesnym braku kontaktu z Wykonawcą który wpłacił zabezpieczenie w pieniądzu itp.) wniesione zabezpieczenie w pieniądzu wraz z naliczonymi odsetkami bankowymi należy przekazać na konto podstawowe Starostwa Powiatowego jako dochód własny Powiatu. Takie sytuacje mają charakter wyjątkowy, nie można tak postępować powszechnie a zgromadzona dokumentacja ma poświadczać jej charakter (np. korespondencja kierowana do Wykonawcy w celu ustalenia nr konta do zwrotu zabezpieczenia itp.).

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”

§ 4

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

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Sokołowski

/-/ Elżbieta Sadowska