

**Zarządzenie nr 72/2020**  
**Starosty Sokołowskiego**  
**z dnia 31 grudnia 2020 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. 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. oraz zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 2020 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w ust. 6 dodaje się pkt 18 w brzmieniu:

**„6. 18) Zasady ewidencji dochodów i wydatków zadania realizowanego z dofinansowaniem środków Funduszu Dróg Samorządowych (FDS)**

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 z Funduszu Dróg Samorządowych wpływają na wyodrębnione rachunki bankowe pn.:

- Fundusz Dróg Samorządowych - Nowa Wieś Kosowska – Lebiedzie,
- Fundusz Dróg Samorządowych - Ząbków,
- Fundusz Dróg Samorządowych - Kosów Lacki Chruszczewka Włościańska,
- Fundusz Dróg Samorządowych - Sągole-Skibniew Podawce – Grzymały-Sągole,
- Fundusz Dróg Samorządowych - Sokołów Podlaski – Włodki.

Z ww. rachunków bankowych ponoszone są wydatki w zakresie kosztów kwalifikowanych zadania, finansowane ze środków Funduszu. Udział własny Powiatu, tj. koszty kwalifikowane zadania oraz koszty niezwiązane z zadaniem są ponoszone z rachunku bieżącego jednostki oraz z wyodrębnionego rachunku bankowego pn. Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z FDS

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Zasilenie środkami z FDS

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 FDS - 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 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. Naliczone odsetki podlegają przekazaniu na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

Budżet

Wn 133 Ma 224

Wn 224 Ma 133

2) w ust. 6 dodaje się pkt 19 w brzmieniu:

**„6. 19) Zasady ewidencji dochodów i wydatków zadania realizowanego z dofinansowaniem środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL)**

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 z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy pn.:

- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych.

Z ww. rachunku bankowego ponoszone są wydatki w zakresie pełnego udziału własnego lub jego części w zadaniach inwestycyjnych realizowanych przez Powiat.

Ewidencja księgowa przedstawia się następująco:

a) Wpływ środków z RFIL

Budżet

Wn 133 Ma 901

b) Zasilenie środkami z RFIL

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 RFIL – 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 wyodrębnionym rachunku bankowym 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

## § 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. oraz zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 8 września 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,
- r) rachunek środków pomocowych według zadań.

### § 3

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

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Skarbnik Powiatu  
*Obdob.*  
Iwona Cichlińska

**STAROSTA**  
*Elżbieta Sadowska*