

Zarządzenie nr 50/2019
Starosty Sokołowskiego
z dnia 20 listopada 2019 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 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu 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. oraz zarządzeniem Nr 71/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 1 do zarządzenia:

a) w ust. 4 dodaje się pkt 19 w brzmieniu:

„19) Ogólne zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności:

- a) Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie w odniesieniu do wszystkich należności z faktur z wykazaniem podatkiem VAT otrzymywanych od kontrahentów, będących dostawcami towarów lub świadczeniodawcami usług bezpośrednio dla Starostwa Powiatowego.
- b) Mechanizm podzielonej płatności może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pomocą komunikatu przelewu, w którym wskazuje się dane zgodnie z art. 108a ustawy o VAT. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń bezgotówkowych.
- c) W wyjątkowych sytuacjach dopuszcza się odstępstwo od powyższych zasad, gdy kontrahent uzgodni z Powiatem Sokołowskim odstępstwo od płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, a zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności jest dobrowolne.

2) w załączniku Nr 3 do zarządzenia:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie :

1. Wykaz kont księgi głównej:

1) Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

014 – Zbiory biblioteczne

- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071– Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072– Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
 - 101 – Kasa
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki
 - 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 139 – Inne rachunki bankowe
 - 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
 - 141 – Środki pieniężne w drodze
- Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 – Rozrachunki z budżetami
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe
 - 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 245 – Wpływy do wyjaśnienia
 - 290 – Odpisy aktualizujące należności
- Zespół 3 - Materiały i towary
 - 310 - Materiały
- Zespół 4 – Koszty wg rodzajów
 - 400 – Amortyzacja
 - 401 – Zużycie materiałów i energii
 - 402 – Usługi obce
 - 403 – Podatki i opłaty
 - 404 – Wynagrodzenia
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
 - 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
 - 411 – Pozostałe obciążenia
- Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - 750 – Przychody finansowe
 - 751 – Koszty finansowe
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
 - 800 – Fundusz jednostki
 - 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe

- 090- Obce środki trwałe nieużytkowane przez Starostwo Powiatowe
- 091- Środki trwałe w dzierżawie z opcją wykupu (leasing pozabilansowy)
- 092- Środki trwałe przyjęte w użytkowanie
- 910- Weksle własne
- 911- Weksle obce
- 912- Udzielone gwarancje i poręczenia
- 913- Otrzymane gwarancje i poręczenia
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

b) w ust. 2:

- wprowadzenie otrzymuje brzmienie:

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 – „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) długoterminowych aktywów trwałych,
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

- pkt 1otrzymuje brzmienie :

„1) Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Rolę tę spełniają: księga inwentarzowa, tabela amortyzacyjna, karty poszczególnych obiektów lub inne urządzenie zapewniające gromadzenie w/w informacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków stałych w wartości początkowej.

Analityka prowadzona jest według grup środków trwałych jako rozwinięcie konta 011-00, 01..., itp."

- pkt. 12 otrzymuje brzmienie :

„12) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przekazano środki pieniężne), korespondencja z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wartości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli konieczne jest zachowanie czystości obrotów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych

otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego odrębnie dla dochodów i wydatków budżetowych. Analityka do konta prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej- dział, rozdział, paragraf i zadanie.

Ponadto do ewidencji środków na koncie 130 prowadzona jest analityka :

- 1) 130-G i 130-SG - ewidencjonowanie - przekazywanie środków zgromadzonych na rachunku bankowym wpłat geodezyjnych na rachunek Starostwa Powiatowego,
- 2) 130-01 - ewidencjonowane są środki z tytułu wpłat i z tytułu wypłat na podatek od towarów i usług,
Z dalszą analityką konta 130-01 prowadzoną z rozszerzeniem o skrót jednostki organizacyjnej wchodzącej w konsolidację podatku VAT, np. 130-01-SP (VAT Starostwa Powiatowego).
- 3) 130-02 - ewidencjonowane są środki z tytułu opłat ewidencyjnych na podstawie odrębnych przepisów,
- 4) 130-04 - ewidencjonowane są mylne wpłaty
- 5) 130-D - ewidencjonowane są środki z tytułu odsetek bankowych od dochodu Skarbu Państwa,
- 6) 130-KL - ewidencjonowane są środki wpłat i wypłat Kół Łowieckich,
- 7) 130-SP - ewidencjonowane jest zasilenie z budżetu na wydatki Starostwa Powiatowego oraz przekazywane dochody na budżet Powiatu,
- 8) 130-GVAT - ewidencjonowane są środki z podatku VAT od usług geodezyjnych
- 9) 130-TG - ewidencjonowane są środki z tytułu wpłat geodezyjnych realizowanych za pomocą terminala płatniczego, przekazywane z rachunku bankowego służącego do rozliczeń transakcji bezgotówkowych,
- 10) 130-TSP - ewidencjonowane są środki z tytułu dochodów Starostwa Powiatowego realizowanych za pomocą terminala płatniczego, przekazywane z rachunku bankowego służącego do rozliczeń transakcji bezgotówkowych,
- 11) 130-TDSP - ewidencjonowane są środki z tytułu dochodów Skarbu Państwa realizowanych za pomocą terminala płatniczego, przekazywane z rachunku bankowego służącego do rozliczeń transakcji bezgotówkowych."

- w pkt 14 dodaje ppkt 6 w brzmieniu:

„6) 139-50 - rachunek sum depozytowych - zabezpieczenie roszczeń przez posiadacza odpadów.”

- pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16) Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz wpłat dochodów budżetowych za pomocą kart płatniczych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta 141 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych. Analityka do konta prowadzona jest w pełnej klasyfikacji budżetowej- dział, rozdział, paragraf i zadanie.

Ponadto do ewidencji środków na koncie 141 prowadzona jest analityka:

- 1) 141-00 - środki pieniężne w drodze Starostwa Powiatowego,
- 2) 141-D - środki pieniężne w drodze z tytułu dochodów Skarbu Państwa,
- 3) 141-G - środki pieniężne w drodze z tytułu opłat geodezyjnych,
- 4) 141-05 – środki pieniężne w drodze z tytułu FSS,
- 5) 141-TSP – środki pieniężne w drodze z tytułu opłat ewidencyjnych na podstawie odrębnych przepisów, realizowanych za pomocą terminala płatniczego.”

- pkt 17 otrzymuje brzmienie:

„17) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 ujmuje się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do kont 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf, zadanie) oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto do ewidencji środków na koncie 201 prowadzona jest analityka:

201-04 – ewidencjonowane są rozrachunki z ZFŚS

201-KL – ewidencja rozrachunków z Kołami Łowieckimi.”

- w pkt 18 dodaje się ppkt 3 w brzmieniu:

„3) 221-VAT – ewidencja wpłat podatku VAT od dochodów Skarbu Państwa.”

- w pkt 19 dodaje się ppkt 4 - 6 w brzmieniu:

„4) 222-TG – przekazanie dochodów z Geodezji realizowanych za pomocą terminala płatniczego;

5) 222-TSP – przekazanie dochodów realizowanych przez Starostwo Powiatowe za pomocą terminala płatniczego

6) 222-TDSP – przekazanie dochodów Skarbu Państwa za pomocą terminala płatniczego.”

- pkt 23 otrzymuje brzmienie :

„23) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Analityka według pełnej klasyfikacji budżetowej- dział, rozdział, paragraf, zadanie.”

- w pkt 27 dodaje się ppkt 11 w brzmieniu:

„11) 240-50 – ewidencja sum depozytowych - zabezpieczenie roszczeń przez posiadacza odpadów.”

- po pkt 36 dodaje się pkt 36a – 36b w brzmieniu:

„36a) Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Utworzenie odrębnego konta 410 jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- 1) koszty diet radnych;
- 2) koszty zasądzonych rent;
- 3) świadczenia społeczne;
- 4) stypendia i zasiłki dla uczniów oraz koszty innych form pomocy dla uczniów,
- 5) nagrody dla osób nie będących pracownikami.

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Analityka według pełnej klasyfikacji budżetowej- dział, rozdział, paragraf, zadanie.

„36b) Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności Urzędu. Koszty księgowane na tym koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego Urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Utworzenie odrębnego konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat.

Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji organizacji.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 411 obejmują w szczególności:

- 1) wpłaty powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związku gmin i związku powiatów

- 2) wpłaty powiatu do budżetu państwa;
- 3) zwrot dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych;
- 4) kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa;

Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Analityka według pełnej klasyfikacji budżetowej- dział, rozdział, paragraf, zadanie.

- pkt 42 otrzymuje brzmienie :

„42) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie miesięczne zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie miesięczne zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów,
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Saldo konto 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 winna umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Analityka prowadzona do tego konta:

- 1) 800-00 dotyczy ewidencji funduszu Starostwa Powiatowego,
- 2) 800-D dotyczy ewidencji funduszu dochodów Skarbu Państwa,
- 3) 800-G dotyczy ewidencji funduszu opłat geodezyjnych,
- 4) 800-KL dotyczy ewidencji funduszu Kół Łowieckich."

- w pkt 47 dodaje się ppkt 4 w brzmieniu:

„4) 860-KL dotyczy ewidencji wyniku finansowego Kół Łowieckich."

c) dodaje się do ust. 3 pkt 3e) w brzmieniu:

„3e) Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Prowadzi się odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń, tj. dla:

- **przychodów i kosztów** - ewidencja obejmuje księgowane oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Prowadzi się szczegółową ewidencję do oddzielnych kont 976 dla przychodów (ewidencja na stronie Wn) i kosztów (ewidencja po stronie Ma).

- **należności i zobowiązań wzajemnych** (od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem). Należności od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma ich zapłata. Saldo konta 976 (wzajemne należności) będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu. Zobowiązania względem jednostek objętych łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Ma konta 976 (wzajemne zobowiązania), natomiast na stronie Wn ich zapłata. Saldo konta 976 (wzajemne zobowiązania) będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w łącznym sprawozdaniu zysków zawartych w aktywach;

- **nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** pomiędzy jednostkami; ewidencja obejmuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 listopada 2019.

STAROSTA

Elżbieta Sadowska

