

*Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 86./20
Starosty Świeckiego
z dnia 22 grudnia 2020 r.
w sprawie zmiany Polityki
Rachunkowości
Starostwa Powiatowego w Świeciu*

Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu powiatu

Konta bilansowe

1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są 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 zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym w szczególności: spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank w rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, wpływy pożyczek przelanych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 260, wpłata środków z tytułu centralizacji podatku VAT wynikającej z wyliczeń z łącznej deklaracji VAT – 7 podlegających zapłacie do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 224, wpłaty środków od jednostek budżetowych powiatu z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym w szczególności: wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, wypłaty z tytułu spłaty pożyczek przelanych przez Wojewódzki fundusz Ochrony Środowiska w korespondencji z kontem 260 oraz środki przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 140, wypłaty z tytułu zapłaty do Urzędu Skarbowego scentralizowanego podatku VAT w korespondencji z kontem 224, wypłaty środków dla jednostek budżetowych powiatu na realizację planu finansowego wydatków w korespondencji z kontem 223.

Na koncie 133 ujmuje się, również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Na koncie 133 ujmuje się, także ewidencję środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

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.

2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Po stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytów.

3. Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki ”

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

4. Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze ”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetu powiatu oraz dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- 1) dochody budżetowe powiatu zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901,
- 2) dochody budżetu państwa zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 224,
- 3) dochody budżetu powiatu z tytułu dotacji, subwencji, darowizn, udziałów w podatkach dochodowych, które nie zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222 (zapis techniczny)

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- 1) przelewy dochodów budżetowych powiatu oraz dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu (organu Finansowego), dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133,
- 2) dochody budżetu powiatu z tytułu dotacji, subwencji, darowizn, udziałów w podatkach dochodowych, które nie zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222 (zapis techniczny).

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

7. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu powiatu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 5) rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu centralizacji podatku od towarów i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Na koncie 224 dokonuje się zapisu technicznego po stronie Wn i Ma w przypadku wpływu dotacji od gmin bezpośrednio na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu (jednostki budżetowej).

8. Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konto 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

9. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Na koncie 240 ujmuje się również błędy banku.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10. Konto 247 – „Należności Organu Finansowego od projektów współfinansowanych ze środków europejskich”

Konto 247 służy do ewidencji należności Organu Finansowego od poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków europejskich oraz do ewidencji zobowiązań poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków europejskich wobec Organu Finansowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 247 powinna umożliwić ustalenie należności od poszczególnych funduszy pomocowych i funduszy strukturalnych oraz stanu zobowiązań poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków europejskich wobec Organu Finansowego.

Konto 247 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań. Po stronie Ma wykazuje się spłatę należności. Po stronie Wn wykazuje się spłatę zobowiązań.

11. Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

12. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych i umorzeń pożyczek, a na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

13. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów do należności z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa, z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska oraz w odniesieniu do należności z tytułu pożyczek udzielonych pożyczkobiorcom. Odpisy aktualizujące należności korygują konta należności

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu.

Na stronie Ma ujmuje się wartość przypisanych odpisów aktualizujących należności głównych oraz odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych do dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

14. Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się, przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) dochody pochodzące z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 224,
- 6) dochody ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.
- 7) przeksięgowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego, do rozliczenia jako dochody wykonane w styczniu roku sprawozdawczego,
- 8) przeksięgowanie dotacji otrzymanych w roku ubiegłym na realizację w roku następnym lub w latach następnych projektów współfinansowanych lub finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, ze środków krajowych pochodzących z PFRON, NFOŚ, WFOŚ, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, do rozliczenia jako dochody wykonane w styczniu roku sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

15. Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

16. Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

17. Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

18. Konto 909- „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, dotacje otrzymane w danym roku budżetowym na realizację w następnym roku budżetowym lub w latach następnych projektów współfinansowanych lub finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, ze środków krajowych

pochodzących z PFRON, NFOŚ, WFOŚ, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych), które w następnym roku budżetowym przeksięgowuje się jako dochód na konto 901 „Dochody budżetu”.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

19. Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

20. Konto 961 – „Wynik z wykonania budżetu ”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki..

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

21. Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe (m.in. ujemne różnice kursowe) oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi (odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek udzielonych i tytułu umorzonych pożyczek udzielonych).

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe (m.in. dodatnie różnice kursowe) oraz pozostałe przychody operacyjne z wiązane z operacjami budżetowymi (umorzenia części zaciągniętych pożyczek po spełnieniu określonych warunków zapisanych w umowach).

Konto 962 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami.

Saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe

1. Konto 133 – „Rachunek bankowy”

Służy do ewidencji wpłat i wypłat środków pieniężnych w walutach obcych .

Na stronie Wn konta 133 księguje się wpłaty jednostronnym zapisem. Na stronie Ma konta 133 księguje się wypłaty jednostronnym zapisem. Konto 133 prowadzi się w celu zapewnienia zgodności zapisów waluty obcej z wyciągiem bankowym..

2. Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu, zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

3. Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu, zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

4. Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, a w szczególności do udzielonych poręczeń i gwarancji na rzecz innych podmiotów.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

STAROSTA
Barbara Studzińska
.....
Starosta

*Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 86/20
Starosty Świeckiego
z dnia 22 grudnia 2020 r.
w sprawie zmiany Polityki
Rachunkowości
Starostwa Powiatowego w Świeciu*

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Świeciu

1. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Świeciu obejmują:

- 1) księgi budżetu powiatu według zadań nr 0 i od nr 50 do nr 99,
- 2) księgi jednostki budżetowej (starostwa powiatowego) według zadań od nr 01 do nr 49

2. W skład ksiąg budżetu powiatu wchodzi:

1) dziennik obrotów o symbolu „Finanse” według zadań, które oznaczają:

a) zadanie nr 0 – dziennik – „Budżet Powiatu”;

b) zadanie nr 50 - dziennik -Powiat – „Tworzenie nowej przestrzeni dydaktycznej poprzez rozbudowę ZSOiP w Świeciu” (księgi dla projektu nr RPKP.060302-14-0006/16), współfinansowanego z RPO;

c) zadanie nr 51 - dziennik -Powiat – „Niebo nad astrobazami – rozwijamy kompetencje kluczowe uczniów” (księgi dla projektu), współfinansowanego z EFS;

d) zadanie nr 52 – dziennik – Powiat – „Montaż poręczy po obu stronach podjazdu dla osób niepełnosprawnych – PFRON (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000312/02/D z dnia 25 lipca 2019 r.), finansowanego ze środków PFRON w Toruniu;

d) zadanie nr 53 – dziennik – Powiat – „Szkoła zawodowców” (księgi dla projektu wg umowy partnerskiej nr UM.EK.431.1.001.2017 z dnia 17 stycznia 2017 r), współfinansowanego z EFS;

e) zadanie nr 54 – dziennik – Powiat – „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0” (księgi dla projektu wg umowy nr WcF-I.433.UE.72/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r. oraz wg umowy nr WcF-I.433.UE.125/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.), współfinansowany z RPO);

f) zadanie nr 55 – dziennik - Europejska jakość w kształceniu zawodowym (księgi dla projektu wg umowy nr POWERVET - 2018 – 1 PL01- KA102 – 049014 z dnia 03 września 2018 r.), finansowany z Programu WIEDZA EDUKACJA ROZWÓJ 2014 - 2020;

g) zadanie nr 56 – dziennik – Powiat – „ Termomodernizacja budynku przy ul. WP 173” (księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-13.433.3.14.2017 z dn. 31.03.2017 r.), współfinansowanego z RPO;

h) zadanie nr 57 – dziennik – Powiat - „Dochody Skarbu Państwa” (księgi dla zadania w zakresie rozliczania przez Powiat dochodów Skarbu Państwa);

- i) zadanie nr 58 – dziennik – Powiat - „Erasmus – Szkolenie zawodowe w Niemczech” (księgi dla projektu wg umowy nr 2016-1-PL01-KA102-023560 z dnia 20 czerwca 2016 r.), finansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ (Program Edukacyjny UE - finansowany z Narodowej Agencji Programu Erasmus+);
- j) zadanie nr 59 – dziennik – Powiat – PFRON- dotacja dla TWON na zakup samochodu dla niepełnosprawnych (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000214/02/D z dnia 5 października 2016 r.), współfinansowanego ze środków PFRON;
- k) zadanie nr 60 – dziennik – Powiat – „Kompetentny absolwent”(księgi dla projektu wg umowy nr UM-SE.433.1.384.2018 z dnia 02 lipca 2018 r.), współfinansowanego z EFS;
- l) zdanie nr 61 – dziennik – Powiat – „Edukacja dorosłych na rzecz rynku pracy w Powiecie Sępoleńskim, Świeckim i Tucholskim”. (księgi dla projektu wg umowy nr UM_SE.433.1.326.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.), współfinansowanego z EFS;
- m) zdanie nr 62 - dziennik – Powiat – „Remont elewacji pałacu w Bąkowie” (księgi dla projektu wg umowy nr UM.UN.3042.1.273.2017 z dnia 03 sierpnia 2017 r.), współfinansowanego z dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu;
- n) zadanie nr 63 - dziennik – Powiat – „Włączenie północno-zachodniej części Powiatu Świeckiego do planowanego węzła w Zbrachlinie przy drodze ekspresowej S5 wchodzącej w skład korytarza TEN-T” (księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-C.433.5.10.2017 z dnia 26 września 2017 r.), współfinansowanego przy udziale środków europejskich;
- o) zadanie nr 64 – dziennik –Powiat - „Kujawsko – Pomorscy Partnerzy dla e – Rozwoju” (księgi dla projektu wg umowy nr POWR.02.18.00-00-0027/17 z dnia 12 grudnia 2017 r.), współfinansowanego z EFS;
- p) zadanie nr 65 – dziennik – Powiat – Przebudowa i modernizacja Domu Dziecka w Bąkowie” (księgi dla projektu wg umowy WP-II-C.433.6.2.2018 z dnia 21 marca 2018 r.), współfinansowanego z RPOWK-P;
- q) zdanie nr 66 - dziennik – Powiat – „Pracuj zdrowo”. (księgi dla projektu wg umowy nr UM_SE.433.1.165.2018 z dnia 26 marca 2018 r.), współfinansowanego z EFS;
- r) zadanie nr 67 – dziennik – Powiat – „Opieka wytechnieniowa” (księgi dla projektu wg umowy nr 17/2019 z dnia 05 sierpnia 2019 r. w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej), współfinansowanego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych;
- s) zadanie nr 68 – dziennik – Powiat – „Wykwalifikowana kadra = profesjonalna szkoła” (księgi dla projektu wg umowy nr 2019-1-PL01-KA101-663223 z dnia 23.07.2019 r.), finansowanego ze

środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ (Program Edukacyjny UE – finansowany z Narodowej Agencji Programu Erasmus+);

- t) zdanie nr 69 – dziennik – Powiat – „Budowa infrastruktury turystycznej w zakresie stworzenia sieci informacyjnej wzdłuż wyznaczonych szlaków turystycznych w Powiecie Świeckim”. (księgi dla projektu wg umowy nr 00284-3935-UM0210650/17, WS-I-L.052.8.634.584.2017 z dnia 04 czerwca 2018 r.), współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- u) zdanie nr 70 – dziennik – Powiat – „Aktywni zawodowo” (księgi dla projektu nr RPKP.10.02.03-04-0014/19 wg umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim nr UM_WR.433.1.342.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r.), współfinansowanego z EFS;
- w) zdanie nr 71 – dziennik – Powiat – „Przebudowa części budynku internatu w Nowem w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania chronione - księgi dla projektu współfinansowanego z EFRR;
- z) zdanie nr 72 – dziennik – Powiat – „Zdalna szkoła’ - księgi dla projektu według umowy o powierzeniu grantu nr 2141/2020z dnia 29 kwietnia 2020 r.), współfinansowanego z programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020;
- za) zdanie nr 73 – dziennik – Powiat – „DPS Gołuszyce – zakup samochodu”- księgi dla projektu według umowy nr WRR/000341/02/D z dnia 10 sierpnia 2020 r., współfinansowanego z programu wyrównywania różnic między regionami III”;
- zb) zdanie nr 74 – dziennik – Powiat – „Przebudowa klatki schodowej w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Świeciu” (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000261/02/D z dnia 18 lipca 2018 r.), współfinansowanego z PFRON;
- zc) zadanie nr 75 – dziennik – Powiat - „Wykształcony profesjonalista” (księgi dla projektu wg umowy nr UM.SE.4331.226.2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.), współfinansowanego przy udziale środków z EFS;
- zd) zadanie nr 76 – dziennik – Powiat - „PFRON- Likwidacja barier transportowych dla Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z zaburzeniami Psychicznymi w Świeciu” (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000262/02/D z dnia 18 lipca 2018 r.), współfinansowanego z PFRON;
- ze) zadanie nr 77 – dziennik– Powiat - „Realizacja systemu innowacyjnej edukacji w Województwie Kujawsko – Pomorskim poprzez zbudowanie systemu dystrybucji treści edukacyjnych”(księgi dla projektu nr RPKP.04.02.00-04-008), współfinansowanego przy udziale środków europejskich – EFRR;
- zf) zadanie nr 78 – dziennik – Powiat - „Gotowi na rynek pracy – Gotowi dla Europy” –

(księgi dla projektu wg umowy Nr 2017-1-PL01-KA102-035813 z dnia 25 lipca 2017 r., finansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ - Program Edukacyjny UE, finansowanego z Narodowej Agencji Programu Erasmus+;

zg) zadanie nr 79 – dziennik – Powiat - „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego” – (księgi dla projektu wg umowy Nr POWERVET – 2018-1-PL01-KA102-047603 - Program Operacyjny: Wiedza Edukacja Rozwoju 2014-2020, współfinansowanego ze środków EFS;

zh) zdanie nr 80 – dziennik – Powiat – „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”- księgi dla projektów współfinansowanych z F-szu Inwestycji Lokalnych;

zi) zdanie nr 81 – dziennik – Powiat – „Wyjazd na praktyki zagraniczne – Erasmus ZSP Świecie’ - księgi dla projektu według umowy nr 2020-1-PL01-KA102-079891 z dnia 28 września 2020 r., współfinansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+(Program Edukacyjny UE, finansowany z Narodowej Agencji Asmus +).

2) konta księgi głównej prowadzone przez wymieniony system, oznaczane symbolem „Finanse”, które można przenieść na nośniki elektroniczne, co uznaje się za równoznaczne z ich drukowaniem na dni kończące miesiąc,

3) konta ksiąg pomocniczych (analityka), prowadzone przez wymieniony system, oznaczone symbolem „FK”, które można przenieść na nośniki elektroniczne umożliwiające ich odczyt, co uznaje się za równoznaczne z ich drukowaniem na dni kończące miesiąc,

Księgi pomocnicze muszą być zgodne z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc.

3. W skład ksiąg jednostki budżetowej (starostwa powiatowego) wchodzi:

1) dziennik obrotów o symbolu „FK” według podziału zadań, które oznaczają:

a) zadanie nr 01 - dziennik - Starostwo Powiatowe – Jednostka;

b) zadanie nr 02 - dziennik - VAT Powiat Świecki Centralizacja - Jednostka;

c) zadanie nr 03 - dziennik - Dochody Skarbu Państwa – Jednostka;

d) zadanie nr 04 - dziennik - Mienie Powiatu – Jednostka;

e) zadanie nr 05 - dziennik – Zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – Jednostka;

f) zadanie nr 06 - dziennik – Opracowania geodezyjne i kartograficzne- Jednostka;

g) zadanie nr 07 - dziennik – Depozyty na zabezpieczenie roszczeń na odpady;

h) zadanie nr 08 - dziennik - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- Jednostka;

- i) zadanie nr 09 – dziennik – Depozyty (Wadia) – Jednostka;
- j) zadanie nr 10 - dziennik – „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego” – (księgi dla projektu wg umowy Nr POWERVET – 2018-1- PL01-KA102-047603 - Program Operacyjny: Wiedza Edukacja Rozwoju 2014-2020, współfinansowanego ze środków EFS – Jednostka;
- k) zadanie nr 11 - dziennik – „„Niebo nad astrobazami – rozwijamy kompetencje kluczowe uczniów” (księgi dla projektu , współfinansowanego z EFS) - Jednostka;
- l) zadanie nr 12 - dziennik – „Przewozy autobusowe” , (księgi dla projektu wg umowy 1/2019/FRPA/P-3/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r.), współfinansowanego ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej) - Jednostka;
- m) zadanie nr 13 - dziennik - Dochody Skarbu Państwa – Gospodarka Nieruchomościami - Jednostka;
- o) zadanie nr 14 – dziennik – „Opieka wytchnieniowa” (księgi dla projektu wg umowy nr 17/2019 z dnia 05 sierpnia 2019 r. w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej), współfinansowanego ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - Jednostka;
- p) zadanie nr 15 – dziennik - „Montaż poręczy po obu stronach podjazdu dla osób niepełnosprawnych – PFRON (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000312/02/D z dnia 25 lipca 2019 r.), finansowanego ze środków PFRON w Toruniu - Jednostka;
- q) zdanie nr 16 – dziennik – Opłaty – zezwolenie i powierzenie pracy cudzoziemcom - Jednostka;
- r) zdanie nr 17 – dziennik – Fundusz Dróg Samorządowych – środki pochodzące z funduszu Dróg Samorządowych – umowy zawarte z Kujawsko – Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Bydgoszczy - Jednostka;
- s) zadanie nr 18 – dziennik – „Przebudowa drogi Nowe – Komórk – Wielki Lubień” (księgi dla projektu), współfinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych;
- t) zadanie nr 19 - dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1211C Tleń – Lniano” (księgi dla projektu wg umowy nr 15P/PRGiPID/2019/FDS z dnia 08 lipca 2019 r), współfinansowanego z FDS - Jednostka;
- u) zadanie nr 20 - dziennik – „Włączenie północno – zachodniej części Powiatu Świeckiego do planowanego węzła w Zbrachlinie przy drodze ekspresowej S5 wchodzącej w skład korytarza TEN-T- Etap II (księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-C.433.5.11.2018 z dnia 31 stycznia 2019 r), współfinansowany z EFRR - Jednostka;

- w) zadanie nr 21 – dziennik – „Gotowi na rynek pracy – Gotowi dla Europy” – (księgi dla projektu wg umowy Nr 2017-1-PL01-KA102-035813 z dnia 25 lipca 2017 r., finansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ - Program Edukacyjny UE, finansowanego z Narodowej Agencji Programu Erasmus+ - Jednostka;
- z) zadanie nr 22 – dziennik – „PFRON- Likwidacja barier transportowych dla Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z zaburzeniami Psychicznymi w Świeciu” (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000262/02/D z dnia 18 lipca 2018 r.), współfinansowanego z PFRON - Jednostka;
- za) zadanie nr 23 – dziennik – „Włączenie północno-zachodniej części Powiatu Świeckiego do planowanego węzła w Zbrachlinie przy drodze ekspresowej S5 wchodzącej w skład korytarza TEN-T”(księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-C.433.5.10.2017 z dnia 26 września 2017 r.), współfinansowanego przy udziale środków europejskich – Jednostka;
- zb) zadanie nr 24 – dziennik - „Przebudowa klatki schodowej w budynku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Świeciu”. (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000261/02/D z dnia 18 lipca 2018 r.), współfinansowanego z PFRON – Jednostka;
- zc) zadanie nr 25– dziennik – „Wykształcony profesjonalista” (księgi dla projektu wg umowy nr UM.SE.4331.226.2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.), współfinansowanego przy udziale środków z EFS – Jednostka;
- zd) zadanie nr 26 – dziennik – „Kujawsko – Pomorscy Partnerzy dla e – Rozwoju” (księgi dla projektu wg umowy nr POWR.02.18.00-00-0027/17 z dnia 12 grudnia 2017 r.), współfinansowanego z EFS – Jednostka;
- ze) zadanie nr 27 – dziennik – Przebudowa i modernizacja Domu Dziecka w Bąkowie” (księgi dla projektu wg umowy WP-II-C.433.6.2.2018 z dnia 21 marca 2018 r.), współfinansowanego z RPOWK-P – Jednostka;
- zf) zadanie nr 28 – dziennik – „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0” (księgi dla projektu wg umowy nr WcF-I.433.UE.72/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r. oraz wg umowy nr WcF-I.433.UE.125/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.), współfinansowany z RPO – Jednostka;
- zg) zdanie nr 29 – dziennik – „Budowa infrastruktury turystycznej w zakresie stworzenia sieci informacyjnej wzdłuż wyznaczonych szlaków turystycznych w Powiecie Świeckim”. (księgi dla projektu wg umowy nr 00284-3935-UM0210650/17, WS-I-L.052.8.634.584.2017 z dnia 04 czerwca 2018 r.), współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich - Jednostka;
- zh) zadanie nr 30 - dziennik – „Kompetentny absolwent”(księgi dla projektu wg umowy nr UM-SE.433.1.384.2018 z dnia 02 lipca 2018 r.), współfinansowanego z EFS - Jednostka;

- zi) zadanie nr 31 – dziennik– „DPS Świecie – zakup samochodu ‘(księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000244/02/D z dnia 19 września 2017 r), współfinansowanego przy udziale środków z PFRON – Jednostka;
- zj) zadanie nr 32 – dziennik– „Bąkowo – zakup samochodu (księgi dla projektu wg umowy nr WRR/000243/02/D z dnia 19 września 2017 r), współfinansowanego przy udziale środków z PFRON- Jednostka;
- zk) zadanie nr 32.1 – dziennik–„Zdalna szkoła’ - księgi dla projektu według umowy o powierzeniu grantu nr 2141/2020z dnia 29 kwietnia 2020 r.), współfinansowanego z programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 - Jednostka;
- zl) zadanie nr 32.2 – dziennik -„DPS Gołuszyce – zakup samochodu”- księgi dla projektu według umowy nr WRR/000341/02/D z dnia 10 sierpnia 2020 r., współfinansowanego z programu wyrównywania różnic między regionami III” - Jednostka;
- zm) zadanie nr 32.3 - dziennik – „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”- księgi dla projektów współfinansowanych z F-szu Inwestycji Lokalnych - Jednostka;
-
- zn) zadanie nr 32.4 – dziennik - „Wyjazd na praktyki zagraniczne – Erasmus ZSP Świecie’ - księgi dla projektu według umowy nr 2020-1-PLO1-KA102-079891 z dnia 28 września 2020 r.,, współfinansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+(Program Edukacyjny UE, finansowany z Narodowej Agencji Asmus +) – Jednostka;
- zo) zdanie nr 33 – dziennik – „Pracuj zdrowo” (księgi dla projektu wg umowy nr UM_SE.433.1.165.2018 z dnia 26 marca 2018 r.), współfinansowanego z EFS - Jednostka;
- zp) zadanie nr 34 – dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1267C Wudzyń – Pruszcz” (księgi dla projektu wg umowy nr 18P/1/2019/FDS z dnia 01 października 2019 r.), współfinansowany z FDS - Jednostka;
- zq) zadanie nr 35 – dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1205C Lipinki – Zdrojewo - FDS” (księgi dla projektu wg umowy nr 35P/1/2019/FDS z dnia 01 października 2019 r.), współfinansowany z FDS - Jednostka;
- zr) zadanie nr 36 – dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1286C Morsk – Świecie – Dworzyska Etap II” (księgi dla projektu wg umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim nr WP-II.C.433.5.14.2018 z dnia 30 września 2019 r.), współfinansowany z RPOWK-P - Jednostka;
- zs) zadanie nr 37 – dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1257C Michale – Sartowice” (księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-C.433.5.8.2018 z dnia 31 stycznia 2019 r.), współfinansowany z EFRR - Jednostka;

- zt) zadanie nr 38 – dziennik – „Wykwalifikowana kadra = profesjonalna szkoła” (księgi dla projektu wg umowy nr 2019-1-PL01-KA101-663223 z dnia 23.07.2019 r.), finansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ (Program Edukacyjny UE – finansowany z Narodowej Agencji Programu Erasmus+) - Jednostka;
- zu) zdanie nr 39 – dziennik – „Aktywni zawodowo”. (księgi dla projektu nr RPKP.10.02.03-04-0014/19 wg umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim nr UM_WR.433.1.342.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r.), współfinansowanego z EFS - Jednostka;
- zw) zdanie nr 40 – dziennik – „Edukacja dorosłych na rzecz rynku pracy w Powiecie Sępoleńskim, Świeckim i Tucholskim”. (księgi dla projektu wg umowy nr UM_SE.433.1.326.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.), współfinansowanego z EFS - Jednostka;
- zz) zadanie nr 41 – dziennik – „Przebudowa drogi powiatowej nr 1218C Nowe – Tryl – W. Lubień’ (księgi dla projektu wg umowy nr 00069-65151-UM0200011/15 z dnia 25 maja 2016 r.), współfinansowanego przy udziale środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich - Jednostka;
- zza) zadanie nr 42 – dziennik - „Szkoła zawodowców” (księgi dla projektu wg umowy partnerskiej nr UM.EK.431.1.001.2017 z dnia 17 stycznia 2017 r.), współfinansowanego z EFS – Jednostka;
- zzb) zadanie nr 43 – dziennik - „ Termomodernizacja budynku przy ul. WP 173” (księgi dla projektu wg umowy nr WP-II-B.433.3.14.2017 z dn. 31.03.2017 r.), współfinansowanego z RPO – Jednostka;
- zzc) zadanie nr 44 – dziennik - „Realizacja systemu innowacyjnej edukacji w Województwie Kujawsko – Pomorskim poprzez zbudowanie systemu dystrybucji treści edukacyjnych” (księgi dla projektu nr RPKP.04.02.00-04-008), współfinansowanego przy udziale środków europejskich – EFRR) – Jednostka;
- zzd) zadanie nr 45 – dziennik - Europejska jakość w kształceniu zawodowym (księgi dla projektu wg umowy nr POWERVET - 2018 – 1 PL01- KA102 – 049014 z dnia 03 września 2018 r.), finansowany z Programu WIEDZA EDUKACJA ROZWOJ 2014 – 2020 - Jednostka;
- zze) zadanie nr 46 – dziennik – „Przebudowa części budynku internatu w Nowem w celu zmiany sposobu użytkowania na mieszkania chronione - księgi dla projektu współfinansowanego z EFRR– Jednostka;
- zzf) zadanie nr 47 – dziennik – „,„Tworzenie nowej przestrzeni dydaktycznej poprzez rozbudowę ZSOiP w Świeciu” (księgi dla projektu nr RPKP.06.03.02-04-0006/16), współfinansowanego z RPO – Jednostka;

zzg) zadanie nr 48 – dziennik – „Erasmus – Szkolenie zawodowe w Niemczech” (księgi dla projektu wg umowy nr 2016-1-PL01-KA102-023560 z dnia 20 czerwca 2016 r.), finansowanego ze środków bezzwrotnych Programu Erasmus+ (Program Edukacyjny UE - finansowany z Narodowej Agencji Programu Erasmus+) – Jednostka;

zzh) zadanie nr 49 – dziennik – „Remont elewacji pałacu w Bąkowie” (księgi dla projektu wg umowy nr UM.UN.3042.1.273.2017 z dnia 03 sierpnia 2017 r.), współfinansowanego z dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu– Jednostka,

- 2) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- 3) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- 4) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz),
- 5) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Omówione wyżej księgi prowadzi się komputerowo przy wykorzystaniu programów systemu linii Progman Firmy „Wolters Kluwer” w Warszawie.

Wykaz ksiąg rachunkowych według zadań może ulec zmianie w zależności od konieczności stworzenia odrębnych ksiąg (w szczególności dla projektów finansowanych przy udziale funduszy pomocowych, funduszy europejskich i środków z PFRON, WFOŚiGW, NFOŚiGW) w zadaniach od nr 01 do nr 49 i od nr 50 do nr 99.

5. Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg, prowadzonych przy użyciu systemu komputerowego oraz dokonywania niezbędnych analiz i wydruków w latach późniejszych oraz w innych ujęciach niż wynikające z ustawy o rachunkowości, a także w celu zapobiegnięcia uszkodzeniu baz danych w systemie komputerowym przez „wirusy komputerowe”, wykonywane są przez informatyka kopie zapasowe zgodnie z regulacjami wynikającymi z „Polityki Bezpieczeństwa Starostwa Powiatowego w Świeciu” . Zaleca się ich przechowywanie co najmniej przez okresy pięcioletnie.

6. Zmiany wersji programów systemu linii Progman Firmy „Wolters Kluwer” w Warszawie. znajdują się w rejestrze dokonanych modyfikacji, które można sprawdzić i odczytać w zakładce „Pomoc – opis zmian”. Rejestr ten zawiera numer wersji zmodyfikowanej, datę dokonania modyfikacji oraz opis zmian.

7. Zasady stosowania algorytmów i parametrów poszczególnych programów zostały opisane w dokumentacji użytkownika.

STAROSTA

Barbara Studzińska

Starosta

