

**ZARZĄDZENIE NR 164/2015
STAROSTY POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 21 grudnia 2015r.**

**w sprawie zmiany zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym
w Pruszczu Gdańskim**

na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz.330 z zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 60/2012 Starosty Gdańskiego z dnia 24 lipca 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim (ostatnia zmiana zarządzenie nr 42/2015 z dnia 31 marca 2015r), wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 5 ust 4 pkt 6 i pkt 7 otrzymują brzmienie:

„6) pozostałe dochody, które wpływają bezpośrednio do budżetu, a nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, należy ująć zbiorczo na koniec każdego miesiąca do przychodów w ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu „2” i „7”. Dowód wewnętrzny sporządza się na podstawie danych wynikających z ewidencji analitycznej do konta 901.

7) wydatki realizowane bezpośrednio z budżetu powiatu, należy ująć do kosztów ewidencji księgowej jednostki na kontach zespołu „2”, „4” i „7”. Dowód wewnętrzny sporządza się na podstawie danych wynikających z ewidencji analitycznej do konta „133”.

2) w § 5 ust. 4 po pkt 7 dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

„8) podstawą do sporządzania sprawozdań szczegółowych Rb 27S w zakresie dochodów, o których mowa w ust. 4 pkt 6 są dane wynikające z ewidencji analitycznej zaprowadzonej do konta 901, zaś sprawozdania Rb 28S w zakresie wydatków, o których mowa w ust. 4 pkt 7 są dane wynikające z ewidencji analitycznej do konta „133”.

3) w załączniku nr 1 do zarządzenia „Plan kont dla budżetu powiatu, Zasady funkcjonowania kont, treść opisu „Konto 133 – „Rachunek budżetu” otrzymuje brzmienie:

„Konto 133 - RACHUNEK BUDŻETU

Konto o nazwie „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu powiatu. Zapisy operacji na koncie 133 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych lub PK jeżeli dotyczą przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi, a tym samym „per saldo” konta/kont musi być zgodne z saldami na wyciągu bankowym. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „Mylne wpłaty i obciążenia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. **Na stronie Wn** ujmuje się wszystkie wpływy środków na rachunek bankowy, w tym również operacje dotyczące spłaty kredytu udzielonego przez bank w rachunku budżetu. Wielkość spłat ustala się i ewidencjonuje na podstawie Dyspozycji płatniczej, zgodnie z harmonogramem spłat ustalonym w umowie kredytowej z bankiem. Na stronie Wn ujmuje się także wpływy z kredytów przelanych przez bank z wyodrębnionego rachunku kredytowego, poprzez konto 140 w korespondencji z kontem 134. **Na stronie Ma** ujmuje się wszelkie wypływy z rachunku bieżącego budżetu powiatu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank w rachunku bieżącym budżetu. Wielkość faktycznie zaciągniętego kredytu ustala się i ewidencjonuje na podstawie „PK”. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się także wypływy z tytułu spłaty kredytu oraz odsetek od kredytu. Na koncie tym ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Rozliczenia pieniężne budżetu powiatu, w miarę uzasadnionych potrzeb, mogą być dokonywane na kilku wyodrębnionych rachunkach bankowych, a tym samym na kilku kontach księgowych.

Analitykę do konta 133 należy prowadzić w podziale na rachunek do rozliczeń bieżących, rachunek dochodów związanych z realizacją zadań rządowych, wpływów dotacji i subwencji, lokat terminowych, kredytów zaciągniętych w ciężar rachunku bieżącego, spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów krótko i długoterminowych (wielkości odsetek stanowią podstawę do sporządzania sprawozdań) oraz innych rozliczeń, do poszczególnych kont analitycznych można zaprowadzić dodatkową ewidencję szczegółową, w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej w miarę potrzeb.

Konto 133 na koniec roku może wykazywać saldo Wn i saldo Ma, saldo Wn oznacza wielkość środków pieniężnych do dyspozycji jednostki i wykazuje się w aktywach bilansu w grupie środki pieniężne, saldo Ma stanowi wielkość wykorzystanego kredytu zaciągniętego a nie spłaconego w ciężar rachunku bieżącego budżetu i stanowi wielkość zobowiązań finansowych powiatu z tytułu zaciągniętego kredytu i wykazuje się w odpowiedniej grupie pasywów w bilansie z wykonania budżetu. Różnica tych kont stanowi „per saldo” konta 133, które zgodne jest z wyciągami bankowymi. Konto 133 jest kontem bilansowym.”

4) W załączniku nr 2 do zarządzenia „Plan kont dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, w opisie kont – konta bilansowe, treść opisu „Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” otrzymuje brzmienie:

„Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Na koncie 130 ewidencjonuje się stan środków budżetowych oraz obroty na rachunku z tytułu wydatków budżetowych jednostki oraz dochodów budżetowych jednostki.

Zapisów na koncie 130 w zakresie wykonywania wydatków jednostki dokonuje się według wyciągów bankowych lub poleceń księgowania (PK) jeżeli dotyczą przebiegowań pomiędzy kontami analitycznymi.

Na stronie Wn konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- wpływ środków otrzymanych na realizację wydatków objętych planem finansowym,
- wpływy zwrotu dotacji i środków na finansowanie inwestycji przekazanych w danym roku,
- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych oprócz dochodów, które wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu,
- wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostki budżetowej,
- wpływ z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, które należy zarachować na zmniejszenie wydatków poniesionych,
- wpływy z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, które należy zarachować na dochody budżetu powiatu,
- wpływy opłat ewidencyjnych i podatku vat,
- pomyłki bankowe i wpływy do wyjaśnienia.

Na stronie Ma konta 130 ewidencjonuje się w szczególności:

- wszystkie wydatki objęte planem finansowym jednostki, w tym: wydatki bieżące, inwestycje, dotacje,
- pomyłki bankowe,
- okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu powiatu,
- przekazanie podatku vat na rachunek urzędu skarbowego,
- przekazanie opłat ewidencyjnych na rachunek centralnej ewidencji pojazdów i kierowców,
- zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację wydatków jednostki.

Ewidencję analityczną do konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków i dochodów jednostki prowadzi się według: *podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym, która stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań szczegółowych Rb-27S i Rb-28S w tym zakresie, *rozliczenia opłat ewidencyjnych nie stanowiących dochodu powiatu ani budżetu państwa. Wielkość ta nie podlega ujęciu w sprawozdaniu RB-27S i jest w całości odprowadzana na rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych *rozliczeń z tytułu

podatku VAT, który nie stanowi dochodu budżetu powiatu ani Skarbu Państwa i nie podlega ujęciu w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, *innych rozliczeń nie wymienionych powyżej z tytułu należności, które nie stanowią dochodu jednostki ani budżetu państwa.

Do ewidencji realizowanych dochodów Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, opłat za użytkowanie wieczyste i innych, zaprowadzono odrębne konto księgowo w związku z wyodrębnionym rachunkiem bankowym. Wyodrębniono także rachunki bankowe dla ewidencji wydatków budżetowych i gromadzenia dochodów budżetowych.

W przypadku realizacji projektów unijnych operacje gospodarcze ewidencjonuje się zgodnie z wytycznymi wynikającymi z odrębnego zarządzenia starosty, a w przypadku gdy nie są objęte odrębnym zarządzeniem, to zgodnie z wytycznymi wynikającymi z ogólnych procedur realizacji projektu.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, w części gdzie prowadzona jest ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 jest kontem bilansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej z następujących tytułów:

- 1) zrealizowanych a nie przekazanych do końca roku budżetowego dochodów jednostki,
- 2) niewydatkowanych środków otrzymanych na realizację wydatków,
- 3) innych rozliczeń związanych z realizacją zadań jednostki,
- 4) niewykorzystanych środków na realizację projektów unijnych.

W sytuacji, o której mowa w pkt 1, 2 i 3 przekazanie środków następuje niezwłocznie w roku następnym. Natomiast w sytuacji, o której mowa w pkt 4 rozliczenie środków następuje zgodnie z wytycznymi wynikającymi z zawartej umowy o realizację projektu ”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Stefan Skonieczny