

ZARZĄDZENIE NR 94/2023
STAROSTY POWIATU GDAŃSKIEGO
z dnia 8 grudnia 2023 r.

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

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023r., poz. 120 ze zmianami)

zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Starosty Gdańskiego Nr 114/2022 z dnia 8 listopada w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim (ostatnia zmiana zarządzenie nr 49/2023 z dnia 29.06.2023), wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 1 do Zarządzenia Starosty Gdańskiego nr 114/2022 z dnia 8 listopada 2022 roku:
 - opis konta 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 „sumy do wyjaśnienia”. 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 PK 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 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. 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, środków na tak zwane wydatki niewygasające według podziałek klasyfikacji budżetowej, z której dane stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, lokat terminowych, kredytów zaciągniętych w ciężar rachunku bieżącego 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.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Marian Cichon