

Zarządzenie Nr 52/2020

Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn

z dnia 31 marca 2020r.

w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn oraz dla budżetu gminy (organu)

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 351 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r., poz.342)
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)

§ 1

W zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 189/2018 z dnia 31.12.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn oraz dla budżetu gminy (organu) wprowadza się następujące zmiany:

1. W Załączniku nr 3a - Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn:

- 1) opis do konta 141 Środki pieniężne w drodze otrzymuje następujące brzmienie:

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Służy do bieżącej ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego

1.	Wypłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wypłaty z rachunków bankowych	101,130,139,135
2	Przyjęcie wpłaty w ramach transakcji bezgotówkowej	221,720,750,760,

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Wpływy do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101,130,135,139
2	Wpływ na konto w ramach transakcji bezgotówkowej	130

Konto 141 może wykazywać saldo Wn- oznaczające ilość środków pieniężnych w drodze.

Wykaz podatkowy jest integralną częścią ewidencji księgowanej przedmiotowej, jest prowadzona w formie konta 141.

Analityka do konta 141:

1. 141-01 - środki pieniężne w drodze - kasa
2. 141-02 - środki pieniężne w drodze - obrót bezgotówkowy

Ewidencja księgową obrotu bezgotówkowego:

1. Raport kasowy - transakcja bezgotówkowa :
 - a. przyjęcie wpłaty 141-02 / 221,720,750,760
2. Wyciąg bankowy z wpłatą: 130- 01 / 141-02

2) do wykazu kont pozabilansowych wprowadza się dodatkowe konto:

a) 992 Ewidencja obrotu bezgotówkowego na przełomie miesiąca

Konto pozabilansowe 992 służy ujęciu w sprawozdaniu RB 27 S w kolumnie dochody wykonane - dochodów zapłaconych kartą płatniczą. Ewidencję księgową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Na stronie WN konta 992 ujmuje się :

- a. dochody zapłacone za pomocą karty płatniczej w ostatnim dniu miesiąca , które wpłynęły na rachunek bankowy w następnym miesiącu,

- b. wyksięgowanie ze znakiem minus dochodów , które wpłynęły na rachunek bankowy w następnym miesiącu, pod datą wpływu dochodów na konto bankowe.

Na koniec roku konto 992 nie wykazuje salda.

b) 993 Środki trwałe , wyposażenie stanowiące własność innych podmiotów

Konto pozabilansowe 993 służy do ewidencji wartościowej środków trwałych, wyposażenia używanego przez Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się wartość poszczególnych środków trwałych i wyposażenia.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zmniejszenia wartości poszczególnych środków trwałych i wyposażenia.

Na koniec roku konto 993 wykazuje saldo Wn.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.04.2020r.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski