

Zarządzenie Nr 186/2015
Wójta Gminy Dobra
z dnia 30 grudnia 2015 roku

zmieniające Zarządzenie Nr 27/09 Wójta Gminy Dobra z dnia 5 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Dobra

Na podstawie art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. z 2013r. poz. 330; z 2014r. poz.768, poz.1110; z 2015r. poz.4, poz.978, poz.1045, poz.1166, poz.1333, poz.1844.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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. Nr 128, poz. 861) zarządzam co następuje:

§1

W załączniku nr 3 do zarządzenie Nr 27/09 Wójta Gminy Dobra z dnia 5 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia polityki rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Dobra zmienia się opis konta 141- „Środki pieniężne w drodze” zgodnie z poniższym brzmieniem:

„Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem jednostki oraz między rachunkami bankowymi jednostki prowadzonymi w różnych bankach. Na koncie 141 ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych tylko na przełomie okresów sprawozdawczych, ponieważ raport kasowy jest zamykany codziennie.

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

W związku z przyjętą techniką księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Jako środki pieniężne w drodze są traktowane, wpływające na rachunek bankowy Gminy w danym okresie sprawozdawczym:

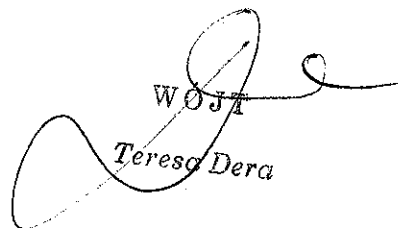
1. Wpłaty dokonane przez inkasentów w poprzednim okresie sprawozdawczym,
2. Wpłaty przyjęte na kwitariusze w poprzednim okresie sprawozdawczym,
3. Przelewy bankowe dokonane w poprzednim okresie sprawozdawczym, wyłącznie z tytułów, w których za termin zapłaty uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego wpłacającego, czyli wynika z przepisów ustawy „Ordynacja podatkowa”.

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

Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się w formie porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami”.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
Teresa Dera