

UCHWAŁA NR 4/2022
ZARZĄDU ZWIĄZKU GMIN KRAJNY W ZŁOTOWIE
z dnia 21 marca 2022 r.

w sprawie zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Krajny w Złotowie

Na podstawie:

- 1) art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
- 2) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 207 z późn. zm.) oraz
- 3) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek Samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. numer 208 poz. 1375)

Zarząd Związku Gmin Krajny uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale nr 18/2019 Zarządu Związku Gmin Krajny w Złotowie z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Krajny z siedzibą w Złotowie w załączniku nr 4 „Wykaz kont dla jednostki Związku Gmin Krajny” w części „Zasady funkcjonowania kont dla jednostki Związku Gmin Krajny część opisowa załącznika nr 4” opis do konta 141 „Środki pieniężne w drodze” otrzymuje brzmienie:

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w tym:

- pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu,
- pobranie środków pieniężnych z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy,
- wpłaty z tytułu należności dokonywane kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego - księgowanie w dniu dokonania transakcji przy pomocy terminala płatniczego.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w tym:

- przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu,
- przekazanie środków pieniężnych w drodze do kasy,

- wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych dokonywanych kartą płatniczą przy pomocy terminala płatniczego – księgowanie w dniu wpływu środków na rachunek bankowy.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Głównej Księgowej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.