

ZARZĄDZENIE NR 1137/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE

z dnia 21 czerwca 2022 r.

w sprawie zmiany w Zarządzeniu nr 864/18 Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych z późniejszymi zmianami.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz.217) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. 2020 poz. 342 z późn. zmianami) wprowadzam następujące zmiany:

§ 1. Załącznik nr 1 ust. VI „Pozostałe ustalenia w zakresie zasad prowadzenia ewidencji” pkt 14 „Płatności dokonywane kartą płatniczą ewidencjonuje się w następujący sposób” otrzymuje następujące brzmienie:

1. Dowód zakupu:

Strona Wn konta zespołu „4”/Strona Ma konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

2. Wb-wyciąg bankowy:

Strona Wn konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami/Strona Ma konta 130-Rachunek bieżący jednostki.

Szczegółowe zasady korzystania z karty płatniczej zostały uregulowane w odrębnym zarządzeniu Burmistrza.

§ 2. W załączniku nr 3 **Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie** ust. I **Wykaz kont-Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe** usuwa się konto 101- „Kasa” a w zamian wprowadza się konto 102 – „Kasa-karty płatnicze”. Pozostały opis konta pozostaje bez zmian.

§ 3. Załącznik nr 3 **Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie** ust. II „Opis kont” pkt 19 „**Konto 141-Środki pieniężne w drodze**” otrzymuje następujące brzmienie:

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki oraz do ewidencji wpłat dokonywanych przez kontrahentów kartami płatniczymi. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze oraz wpływy z tytułu płatności kartą płatniczą, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze oraz odprowadzenie na dochody transakcji dokonanych kartą płatniczą. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze oraz stan płatności dokonanych kartą płatniczą.

§ 4. Załącznik nr 3 **Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie** ust. II „Opis kont” pkt 30 „**Konto 234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami**” otrzymuje następujące brzmienie:

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) Wyplacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) Należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- 3) Należności z tytułu pożyczek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 4) Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- 5) Zapłacone zobowiązania wobec pracowników,
- 6) Płatności dokonane przez upoważnionego pracownika kartą płatniczą.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,

- 2) Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) Wpływy należności od pracowników,
- 4) Rozliczenie karty płatniczej na podstawie otrzymanych dowodów księgowych

§ 5. Załącznik nr 3 KONTA ANALITYCZNE PROWADZONE DO KONT SYNTETYCZNYCH URZĘDU MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE, „Zespół 2-rozrachunki i rozliczenia: 234-pozostałe rozrachunki z pracownikami” otrzymuje następujące brzmienie:

Ewidencja analityczna wg potrzeb w zakresie wyodrębnienia poszczególnych tytułów m.in.:

- rozrachunki z pracownikami – zaliczki, rozliczenia zakupu,
- rozrachunki z pracownikami - płatności kartą płatniczą,
- rozrachunki z pracownikami – faktury za telefony,
- rozrachunki z pracownikami – ryczałty,
- rozrachunki z pracownikami – pozostałe,
- rozrachunki z pracownikami – pożyczki z ZFŚS

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla poszczególnych pracowników.

Dopuszcza się dodatkowo stosowanie obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

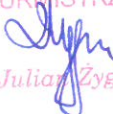
§ 6. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansowego/Głównemu Księgowemu Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2022 r.


mgr Juliusz Żygadło

UZASADNIENIE

Wprowadzone w polityce rachunkowości zmiany zostały dostosowane do obowiązujących przepisów. Mają na celu przedstawić informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym w sposób jeszcze bardziej wiarygodny, przydatny oraz zrozumiały. Jednocześnie nie mają wpływu na rzetelność i wiarygodność sprawozdania finansowego za rok 2022.

BURMISTRZ

mgr Julia Żygadło