

WÓJT GMINY OLSZANKA
49-332 Olszanka
woj. opolskie

OR.120.6.2022

Zarządzenie Nr UG-6/2022
Wójta Gminy Olszanka
z dnia 31 stycznia 2022 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr UG-1/2018 Wójta Gminy Olszanka z dnia 03 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olszanka

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1, art. 10 ust. 1 pkt 3c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zarządzam, co następuje :

§ 1

W Zarządzeniu Nr UG-1/2018 Wójta Gminy Olszanka z dnia 03 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olszanka, zmienionego Zarządzeniem: Nr UG-5/2018 z dnia 30 marca 2018 roku; Nr UG-12/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku; Nr UG-18/2018 z dnia 28 września 2018 roku; Nr UG-27/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku; Nr UG-7/2019 z dnia 29 marca 2019 roku; Nr UG-12/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku; Nr UG-21/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku; Nr UG-26/2019 z dnia 27 września 2019 roku; Nr UG-36/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku; Nr UG-8/2020 z dnia 31 marca 2020 roku; Nr UG-15/2020 z dnia 26 czerwca 2020 roku; Nr UG-24/2020 z dnia 30 września 2020 roku; Nr UG-38/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku, Nr UG-9/2021 z dnia 01 lutego 2021 roku; Nr UG-21/2021 z dnia 31 marca 2021 roku, Nr UG-31/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku, Nr UG-41/2021 z dnia 30 września 2021 roku, Nr UG-48/2021 z dnia 02 listopada 2021 roku oraz Nr UG-53/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) W załączniku nr 7 do Zarządzenia Nr UG-1/2018 z dnia 03 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olszanka pn. „Zasady rachunkowości i wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat” § 9 ust. 18 otrzymuje brzmienie:
”18. Konto 141 - Środki pieniężne w drodze służą do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym a także pomiędzy rachunkiem bankowym organu podatkowego a w szczególności inkasentem, kasą obcego banku lub placówki pocztowej:
 - 1) *na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:*
 - a) *z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 – Kasa;*
 - b) *z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;*
 - 2) *na stronie Wn księguje się również zapłatę zaległości podatkowej na przełomie roku obrotowego (wpłata przez podatnika w roku obrotowym a wpływ na rachunek bankowy organu podatkowego w kolejnym roku obrotowym) w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Podstawą do księgowania będzie polecenie księgowania;*
 - 3) *na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:*

- a) *na rachunek bieżący urzędu, pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;*
 - b) *do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa;*
 - 4) *wpływy do wyjaśnienia powinny być rozliczone przed upływem roku obrotowego, nie później jednak niż do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego;*
 - 5) *księgowania środków pieniężnych w drodze pomiędzy rachunkiem bankowym organu podatkowego a inkasentem, kasą obcego banku, placówki pocztowej dokonywane są na przełomie okresów sprawozdawczych (miesięcznych) z wyłączeniem wpłat bezgotówkowych za pomocą kart płatniczych lub innych urządzeń w kasie Urzędu, które księgowane są w każdym dniu ich występowania.”*
- 2) W załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr UG-1/2018 z dnia 03 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olszanka pn. „Zasady rachunkowości i wykaz kont dla prowadzenia ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” § 9 ust. 15 otrzymuje brzmienie:

”15. Konto 141 - Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bankowym a także pomiędzy rachunkiem bankowym organu podatkowego a w szczególności inkasentem, kasą obcego banku lub placówki pocztowej:

- 1) *na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:*
 - c) *z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 – Kasa;*
 - d) *z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;*
- 2) *na stronie Wn księguje się również zapłatę zaległości podatkowej na przełomie roku obrotowego (wpłata w roku obrotowym a wpływ na rachunek bankowy organu podatkowego w kolejnym roku obrotowym) w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Podstawą do księgowania będzie polecenie księgowania;*
- 3) *na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:*
 - c) *na rachunek bieżący urzędu, pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu;*
 - d) *do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa;*
- 4) *wpływy do wyjaśnienia powinny być rozliczone przed upływem roku obrotowego, nie później jednak niż do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania budżetowego;*
- 5) *księgowania środków pieniężnych w drodze pomiędzy rachunkiem bankowym organu podatkowego a inkasentem, kasą obcego banku, placówki pocztowej dokonywane są na przełomie okresów sprawozdawczych (miesięcznych) z wyłączeniem wpłat bezgotówkowych za pomocą kart płatniczych lub innych urządzeń w kasie Urzędu, które księgowane są w każdym dniu ich występowania.”*

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Olszanka
/-/ Aneta Rabczewska