

**Zarządzenie Nr 70/2024**  
**Wójta Gminy Ustronie Morskie**  
**z dnia 28 czerwca 2024 roku**  
**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**  
**w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z §19 i §20 Rozporządzeniem Ministra 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz załącznikiem nr 37 rozdział 1 § 3 pkt. 1 ppkt. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) **Wójt Gminy Ustronie Morskie:**

§ 1. Wprowadza zmianę Zarządzenia Wójta Gminy Ustronie Morskie Nr 75/2012 z dnia 31 lipca 2012 r. **w części zał. nr 1** do zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie poprzez zmianę opisu konta 141.

§ 2. Opis konta 141 otrzymuje brzmienie:

**Konto 141 — Środki pieniężne w drodze** konto syntetyczne B N

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie **Wn** konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie **Ma** — zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na koncie 141 ewidencjonuje się m.in. dochody, które nie wpłynęły na rachunek bieżący – subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów m.in. w placówce pocztowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

Na przełomie okresu sprawozdawczego zapisy na koncie 141 dokonywane są:

- a) pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie sporządzonego polecenia księgowania.

Pracownik księgujący dochody na podstawie wyciągu bankowego z dnia kolejnego dokonuje analizy i księgowania operacji nadanych np. 30.06 widniejących na wyciągu bankowym z 01.07.

Str. Wn 141-756-75615-0310-00-00-1 Str. Ma k. zespołu 2 lub 7 (zapłata za podatek).

- b) pod datą faktycznego wpływu środków na rachunek bankowy (wyciąg bankowy 01.07).

Str. Wn 131-756-75615-0310-00-00-1 Str. Ma 141-756-75615-0310-00-00-1 (zapłata za podatek).

Str. Wn 222 Str. Ma 131 (rozliczenie dochodu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dotyczy wszystkich dochodów prócz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst oraz udziałów jst we wpływach z podatku dochodowego.

Środki w drodze wykazywane są w sprawozdaniu RB 27S.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 141:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
141		Środki pieniężne w drodze
	141-001	Środki pieniężne w drodze
	141-756-75615-0310-00-00-1	Środki pieniężne w drodze – podatek od nieruchomości os. prawne

§ 3. Wprowadzam jednolite zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 141 dla jednostek budżetowych Gminy Ustronie Morskie i zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych Gminy do dostosowania polityki rachunkowości jednostki w ww. zakresie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY  
  
Grzegorz Czacherowski

  
Marta Thiele Staszewska  
ADWOKAT

SKARBNIK GMINY  
  
Elżbieta Macek