

Zarządzenie Nr 3/2020

Dyrektora Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Pilicy

z dnia 15.01.2020 r.

**w sprawie: przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości w Miejsko – Gminnej
Bibliotece Publicznej w Pilicy**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§1

Wprowadzam następujące zmiany w planie kont zamieszczonym w Zarządzeniu Nr 1/2018 z dnia 01 marca 2018 r. – **Załącznik nr 2 i Złącznik nr 3.**

§2

Do kont bilansowych w *Zespole 1 – Krótkoterminowe aktywa finansowe* dodaje się konto:

132 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

140 – Środki pieniężne w drodze

Opis konta – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

132 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje MGBP w Pilicy.

Księgowanie na koncie 132 dokonywane jest wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych pod datą wyciągu bankowego.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 132 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Typowe zapisy konta 132 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zasilenie konta środkami z rachunku podstawowego w korespondencji z kontem 140przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami z ZFŚS bezpośrednio przez pracownika w korespondencji z kontem 234,refundacja kwoty spłaconej raty i odsetek z tytułu pożyczki z ZFŚS potrąconej z wynagrodzenia w korespondencji z kontem 140,przekazanie kwoty pożyczki ZFŚS przez UMiG Pilica w korespondencji z kontem 249przekazanie kwoty na świadczenia z ZFŚS dla pracowników przez UMiG Pilica w korespondencji z kontem 249,Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty,Wpłaty kwot niewyjaśnionych w korespondencji z kontem 249.	<ul style="list-style-type: none">przekazanie kwoty udzielonej pożyczki z ZFŚS pracownikowi w korespondencji z kontem 234,Przekazanie raty pożyczki i odsetek z ZFŚS do UMiG w korespondencji z kontem 249,Wypłata świadczeń z ZFŚS pracownikom w korespondencji z kontem 234,Zapłata podatku od wypłaconych świadczeń z ZFŚS w korespondencji z kontem 225,

Konto 132 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy

140 – Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencji środków pieniężnych, które ulegają przemieszczeniu na inne konta, przez czas od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto. Konto 140 obciąża się za wpływy i przelewy z kont zespołu 1 pochodzące z innych kont tego zespołu.

Typowe zapisy konta 140 – Środki pieniężne w drodze

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">przelewy między rachunkami bankowymi korespondencji z kontem 130, 132, 133Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty,Wpłaty kwot niewyjaśnionych w korespondencji z kontem 249.	<ul style="list-style-type: none">Wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze koresponduje z kontem 130, 132, 133

Konto 140 może wykazać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 roku.