

ZARZĄDZENIE NR 277  
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

z dnia 25 lipca 2014r.

**w sprawie zmiany zakładowego planu kont**

Na podstawie art.10 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013r., poz.330 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

W planie kont dla Urzędu Miasta stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 387 z dnia 10 sierpnia 2012r.,

1. W punkcie I Wykaz kont, do kont pozabilansowych  **dodaje się konto 102 – kasa-ewidencja w walucie obcej**
2. W punkcie IV zasady funkcjonowania kont pozabilansowych dodaje się opis dla konta 102 w brzmieniu:

**Konto 102 - Kasa – ewidencja w walucie obcej**

**Konto 102 służy do ewidencji pozabilansowej zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.**

**Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty**

**Na stronie Wn konta 102 ujmuje się wpływy waluty oraz nadwyżki kasowe.**

**Na stronie Ma konta 102 ujmuje się rozchody waluty oraz niedobory kasowe.**

**Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 102 powinna umożliwić ustalenie:**

- stanu gotówki w walucie obcej, odrębnie dla każdego rodzaju waluty
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

**Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan gotówki w walucie obcej znajdującej się w kasie.**

***Typowe zapisy strony Wn konta 102***

1. Podjęcie gotówki z banku,
2. Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek,
3. Nadwyżki środków pieniężnych w kasie.

## Typowe zapisy strony Ma konta 102

1. Wpłata zaliczek na poczet zagranicznej podróży służbowej,
2. Wpłata waluty do banku na własne rachunki bankowe,
3. Niedobory kasowe.

### § 2

W planie kont dla Urzędu Miasta stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 387 z dnia 10 sierpnia 2012r., w punkcie II –zasady funkcjonowania kont bilansowych:

1. W opisie konta 130 –Rachunek bieżący jednostki” A. zgodne z księgowością banku  
Po zdaniu „Dowody wpłat i wypłat z rachunku bankowego jednostki powinny zawierać odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koncie 130 dokonuje się zapisów w/g wyciągów bankowych, a więc musi zachodzić zgodność między księgowością banku, a księgowością jednostki” dodaje się zdanie:  
**Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest komputerowo z podziałem na zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową występującą w planie finansowym Urzędu Miasta (jednostki budżetowej).**
2. W opisie konta 409-:Pozostałe koszty rodzajowe” w powiązaniach konta 409 z klasyfikacją budżetową wydatków  **dodaje się § 443.**

### § 3

Za realizację zarządzenia i sprawozdawczość odpowiedzialny jest Referat Księgowości.

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, przy czym:

- 1) zmiany wprowadzone § 1 obowiązują od dnia 14.07.2014r.
- 2) zmiany wprowadzone § 2 obowiązują od dnia 01.01.2014r.

PREZYDENT MIASTA  
Piotrkowa Trybunalskiego  
*Krzysztof Chojniak*