**Zarządzenie Nr OA 0050.36.2023**

**Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz**

**z dnia 05.04.2023 r.**

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy – organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz

Na podstawie art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami), 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 budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr OA 0050.130A.2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gołańcz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy - organu oraz planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Gołańcz ze zmianami

konto 141– Środki pieniężne w drodze w urzędzie otrzymuje następujące brzmienie:

**„17)  Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"**

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.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Do konta można prowadzić analitykę.

Na koncie141 odbywać się będzie również ewidencja obrotu bezgotówkowego.

W zakresie w/w obrotu bezgotówkowego

1. W kasie przyjmuje się wpłaty za pośrednictwem karty płatniczej na zasadach określonych w umowie z operatorem terminali płatniczych. Kasa nie dokonuje operacji uznaniowych z użyciem kart płatniczych, ani innych usług, które potencjalnie mogły być wykonywane za pośrednictwem kart płatniczych.

2.Należy przestrzegać zasad bezpieczeństwa w obrocie bezgotówkowym,

w szczególności w zakresie:

a) kontroli transmisji transakcji z terminala POS do operatora i potwierdzenia tej

transmisji odpowiednim wydrukiem;

b) innych zasad i reguł określonych przez operatora w umowie, instrukcjach obsługi i

bezpieczeństwa terminala POS.

3. Kasie przyporządkowany jest jeden terminal POS.

4. Obsługa transakcji bezgotówkowych odbywa się dwupoziomowo, to jest z jednoczesnym

wykorzystaniem systemu ”RESPONS” moduł Kasa dostarczony przez firmę ZETO Software sp. z o.o. Olsztyn i terminala POS.

5. Do obsługi transakcji kartami płatniczymi w systemie służą odrębne dokumenty kasowe:

a) dowody wpłaty ”TB” - potwierdzenia zapłaty kartą płatniczą, które są sporządzane na zasadach określonych dla dowodów KP.

b) bezgotówkowy raport kasowy „TB” stanowiący zestawienie dokonanych w danym dniu operacji bezgotówkowych. Raport transakcji kartami płatniczymi sporządzany na zasadach określonych dla raportów kasowych, przy czym służy do ewidencji wszystkich dowodów „TB” potwierdzeń zapłat kartą płatniczą, dokonywanych przez kasjera w danym dniu, i nie zawiera dowodów rozchodowych. Raport ten nie podlega zasadzie ciągłości sald, przez co należy rozumieć, że saldo otwarcia w nowym dziennym raporcie jest zawsze zerowe.

6. Dowody wpłaty TB oraz bezgotówkowe raporty kasowe numerowane są narastająco w ciągu roku.

7. Kasjer przyjmując wpłatę kartą płatniczą wprowadza transakcję do terminala kart płatniczych i realizuje ją za jego pośrednictwem. W przypadku prawidłowej transakcji sporządza dowód „TB” wraz z potwierdzeniem z terminala kart płatniczych (odcinek dla klienta). Kopię dowodu „TB” i potwierdzenia z terminala kart płatniczych (odcinek dla wystawcy) załącza do bezgotówkowego raportu kasowego.

8. Kasjer sporządza raport wysyłki z terminala kart płatniczych, celem rozliczenia dokonanych transakcji. Raport weryfikowany jest z raportami transakcji płatniczych z systemu księgowego w celu ustalenia ich zgodności. Raport wysyłki podpinany jest do bezgotówkowego raportu kasowego.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obwiązującą od 01.01.2023 r.