

Zarządzenie Nr 7
Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie
z dnia 30.12.2022r.

w sprawie wprowadzenia konta 135, 245 i konta 853

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.); - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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). następujące zmiany :

§ 1.

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 7 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie z dnia 31.12.2016 r. w pkt 1 Zespół 1 dodaje się :

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia zgromadzonych na rachunkach bankowych.

§ 2.

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 7 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie z dnia 31.12.2016 r. w pkt 1 Zespół 2 dodaje się :

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, natomiast na stronie Ma – kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

§ 2.

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 7 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie z dnia 31.12.2016 r. w pkt 1 Zespół 8 dodaje się :

Konto 853 – „Fundusze pozabudżetowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.

Opracował:
Ewa Gudan

Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Ewa Rak
Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kalinowie

Ewa Rak