

Zarządzenie nr 42 /2013
Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku
z dnia 17 lipca 2013 roku

w sprawie zmiany zarządzenia nr 50/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku
w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Centrum
Pomocy Rodzinie w Słupsku

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz.861 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zakładowym planie kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 50/2011 Dyrektora PCPR w Słupsku z dnia 2 listopada 2011 r., dokonuje się następujących zmian:

- 1) W punkcie I Konta bilansowe: w Zespole 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” po Koncie 101 „Kasa” dopisuje się:
 - Konto 101/1 „Kasa PFRON Warszawa”
 - Konto 101/2 „Kasa Aktywny samorząd”po Koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” dopisuje się:
 - Konto 141/1 „Środki pieniężne w drodze - PFRON Warszawa”
 - Konto 141/2 „Środki pieniężne w drodze- Aktywny samorząd”
- 2) W punkcie II Opis kont i zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (analityczne księgi pomocnicze) dokonuje się następujących zmian :
 - a) Konta bilansowe: w Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” po koncie 101 „Kasa” dopisuje się :
 - Konto 101/1 „ Kasa - PFRON Warszawa ”
 - Konto 101/2 „ Kasa - Aktywny samorząd ”

Konta 101/1,101/2 – służą do ewidencji gotówki ze środków PFRON (Warszawa, Gdańsk). Na stronie Wn konta 101/1, 101/2 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma konta rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konta 101/1,101/2 mogą wykazywać jedynie salda Wn, które wyrażają stan gotówki w kasie lub salda zerowe. Do konta „Kasa” prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Prowadzone są odrębne raporty kasowe dla środków PFRON Warszawa i „Aktywny samorząd”. Raporty kasowe sporządza się w chwili zajścia zdarzenia, zachowując ciągłość ewidencji kolejnych raportów kasowych i oznaczając numer kolejny raportu/rok.

- Konto 141/1 „Środki pieniężne w drodze- PFRON Warszawa”
- Konto 141/2 „Środki pieniężne w drodze- Aktywny samorząd”

Konta 141/1,141/2 służą do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia ich stanu.

Konta 141/1,141/2 mogą wykazywać salda Wn, które oznaczają stan środków pieniężnych w drodze. Struktura konta wyodrębnia środki pieniężne w drodze: PFRON Warszawa, „Aktywny samorząd”

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się głównemu księgowemu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Słupsku

mgr Urszula Dąbrowska