

z dnia 26 lutego 2015 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Gminy w Zakroczymiu**

Na podstawie art 26 ust.1, art.33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz.594 ze zm.) oraz art.3 ust.1 pkt 11, art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 poz. 330, z późn. zm.) Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (j. t. Dz. U. z 2013, poz. 289) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), Burmistrz Gminy Zakroczym zarządza, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 82/2014 Burmistrza Gminy Zakroczym z dnia 25 listopada 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Gminy w Zakroczymiu w opisie kont wprowadza się następujące zmiany:

- zapis do konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” otrzymuje brzmienie: **Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”**Konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn konta 201 księguje się:
- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług – **Ma 130, 135, 139** Po stronie Ma konta 201 księguje się:
- wpłaty należności oraz zaliczek przez odbiorców – **Wn 130, 135**
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności eksploatacyjnej (budżetowej i pozabudżetowej) – **konta zespołu 4** Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna umożliwić wyodrębnienie zobowiązań wymagalnych. W tym celu księgując zobowiązania należy nanieść termin płatności, a w momencie zapłaty, rozliczyć.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzania powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
GMINY ZAKROCZYM  
*Artur Ciecierski*