**Zarządzenie Nr 29/2014**

**Wójta Gminy Radzanów**

**z dnia 29 maja 2014r.**

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 14/2011 Wójta Gminy Radzanów z dnia 23 maja 2011r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzenia

w życie instrukcji regulujących zagadnienia finansowe w Urzędzie Gminy

Radzanów.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości

( Tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885), zwanego dalej „rozporządzeniem”,

zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Zmienia się w Załączniku Nr 4 Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Radzanowie opis konta 201, który otrzymuje nowe brzmienie :

**Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych prowadzonych z odbiorcami 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 urzędu zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. W związku z tym funkcja konta 201 jest ograniczona do ewidencji operacji prowadzonych z dostawcami. Konto 201 obciąża się na koniec każdego miesiąca za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów i klasyfikacji budżetowej na koniec każdego kwartału. Na koncie 201 nie księguje się należności i zobowiązań w ciągu miesiąca lecz ujmuje się bezpośrednio w koszty. W księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania i należności dotyczące kosztów i dochodów danego miesiąca z datą wpływu do referatu finansowego do 5 dnia następnego miesiąca kalendarzowego włącznie, ze względu na termin złożenia sprawozdań ( 10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu na dzień 30 stycznia włącznie następnego roku.

Konto 201 w jednostkach budżetowych może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma stan zobowiązań.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Wójt Gminy

Sławomir Kruśliński