

ZARZĄDZENIE NR 35.2014
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE

z dnia 12 lutego 2014 r.

w sprawie zmiany Zakładowego Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębovicach

Na podstawie Na podstawie art. 53 ust.1 w związku z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013, poz. 885 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 41/2011r. Wójta Gminy Grębovice z dnia 3 marca 2011r. w sprawie „*Zakładowego Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębovicach*” wprowadza się następujące zmiany:

1. Opis funkcjonowania kont 141 i 224 otrzymuje brzmienie:

- a) **Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetuśrodków europejskich”** Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych przez Urząd dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartości przekazanych dotacji w korespondencji ze stroną Ma konta 130, a po stronie Ma wartość rozliczonej w korespondencji z kontem 810. Dotacje, **zwróconew tym samym roku budżetowym**, w którym je przyznano ujmuje się na stronie Wn konta 130 i Ma konta 224 (techniczny zapis ujemny do konta 130). Dotacje niewykorzystane, **które wpłynęły do końca 31 stycznia następnego roku**, ujmuje się na stronie Wn konta 141 i stronie Ma konta 224. (Dodatkowo stosuje się techniczny zapis ujemny do konta 130 zmniejszający wydatek). Dotacje, **które nie wpłynęły do 31 stycznia** następnego roku przypisuje się do zwrotu ujmując na stronie Wn konta 221 i stronie Ma konta 224 oraz wpływ dotacji strona Wn konta 130 i Ma konta 221. Saldo Wn konta w ciągu roku oznacza wartość niewykorzystanych , nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku, po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w następnym roku rozliczeń dotacji oraz po zaksięgowaniu zwrotów dokonanych do 31 stycznia roku następnego, saldo strony Wn oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności z tytułu dochodów budżetowych. Po przeniesieniu rozliczonych i podlegających zwrotowi dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda. *Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanej dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji.*
- b) **Konto 224 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „ pozostałe należności”.** **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”** 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. Konto 141 stosuje się przy wypłacie środków pieniężnych z kasy do banku – zapisy Wn 141 Ma 101 i wpłacie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy Wn 130 Ma 141. Konto 141 stosuje się również przy zwrocie niewykorzystanych dotacji za roku budżetowy otrzymanych **do 31 stycznia roku następnego** Wn 141, Ma 224. Strona Wn konta 141 koryguje wartość wykonanych wydatków prezentowanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S lub środki zgromadzone na ostatni dzień kwartału/roku, które są wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. **Konto 141 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „inne środki pieniężne”.**

§ 2. Po wejściu w życie zarządzenia należy dostosować księgi rachunkowe i informacje w nich zawarte do wymogów w nim określonych.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych Im obowiązków, do zapoznania się ze zmianami wprowadzonymi do Zakładowego Planu Kont i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 31 grudnia 2013r.

Wójt Gminy Grębobice

Roman JABŁOŃSKI