

Zarządzenie Nr 84/15
Wójta Gminy Adamów
dnia 16 października 2015 roku

w sprawie wprowadzenia zmian w planie kont jednostek budżetowych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Z 2013 r., poz. 855 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów 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 z 5 lipca 2010 r. (Dz.U. Z 2013r., poz. 289 z późn. zm),

§ 1

Uzupełnia się dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 85/2011 Wójta Gminy Adamów z dnia 27 grudnia 2011 r do planu kont jednostki wprowadza się zmiany zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła

Plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” Książki marzeń

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Konto 130 prowadzona jest ewidencja szczegółowa .Konto to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

130/DK1 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/WK1 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę z otrzymanej dotacji

130/WK2 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę wkład własny

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków budżetowych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/K1.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800/K1, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/K1.

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów i wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Książki marzeń

Konto 201 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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto podzielne jest na następujące konta:

201/K1 służące do ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami środki z dotacji

201/K2 służące do ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami wkład własny

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201 księguje się:

- 1) spłaty zobowiązań wobec dostawców,
- 2) należne kary i odszkodowania związane z dostawami,
- 3) odpisy przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- 1) zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,
- 2) wpłaty należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,
- 3) umorzenia lub odpisania należności.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej. Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” Książki marzeń

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na cele działalności jednostki.

Na stronie Winien konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zakupu materiałów i energii.

Konto zostaje podzielone na:

401/K1 zużycie materiałów i energii środki z dotacji

401/K2 zużycie materiałów i energii wkład własny

Na stronie Ma konta 401 ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860/K1 – Wynik finansowy.

Konto 720/K1 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych Książki marzeń

Konto 720/K1 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/K1 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/K1 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody finansowe na stronę Ma konta 860/K1 (Wn konto 720/K1),
- 2) koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/K1 (Ma konto 720/K1).

Na koniec roku konto 720/K1 nie wykazuje salda.

Konto 800/K1 – „Fundusz jednostki” Książki marzeń

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Konto podzielone jest w układzie:

Na stronie Wn konta 800/K1 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego

zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/K1 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie z konta 860/K1 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
- 2)przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/DK1

Na stronie Ma konta 800/K1 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/K1
- 2)przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/WK1; 130/WK2,

Konto 800/K1 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 860/K1 - „Wynik finansowy” Książki marzeń

Konto 860/K1 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/K1 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860K1 ujmuje się sumę:

- 1)poniesionych kosztów,
- 2)kosztów operacji finansowych,

Na stronie Ma konta ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1)przychodów finansowych

Saldo konta 860/K1 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn-stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800/K1

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła