

**Zarządzenie Nr 90 /17
Wójta Gminy Adamów
z dnia 29 grudnia 2017 roku**

w sprawie wprowadzenia zmian w planie kont jednostek budżetowych

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U . z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U . z 2013 r. poz. 289) 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 ustaliam co następuje:

§ 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 „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT
mgr Dariusz Szykuła

[Signature]
mgr Dariusz Szykuła
Wójt Gminy Adamów

**Plan kont jednostki budżetowej
Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

080/JD6 – Środki trwale w budowie (inwestycje) „ Energia odnawialna w Gminie Adamów”

Konto 080/JD6 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.
Na stronie Wn konta 080/JD6 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
- 3) ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080/JD6 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,

Na koncie 080/JD6 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzężeniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130/JWD6 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

- Ewidencję szczegółową do konta 080/JD6 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),

-umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
Konto 080/JD6 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

130 - Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” „ - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Stosowane konta:

- 130/JDD6 „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka dochody
- 130/JWD6 „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka wydatki

Na stronie Wn kta 130 ujmuje się w szczególności:

1. Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,720
2. Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku i lokat bankowych 750.
3. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych z kasy w korespondencji z kontem 141

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie: gotówki pobranej z banku do kasy, przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych, przelewów z tytułu opłat za dostawy i usługi zaliczanych bezpośrednio w ciężar kosztów, wypłacanych przelewami i czekami kwot do rozliczenia.
2. Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu (nie później niż 31 grudnia) na podstawie sprawozdań budżetowych an stronę Ma konta 800, w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

201/JD6 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

Konto 201/JD6 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/JD6 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201/JD6 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/JD6 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JD6 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/JD6 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej . Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 720/JD6 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

Konto 720/JD6 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/JD6 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/JD6 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody finansowe na stronę Ma konta 860/JD6 (Wn konto 720/JD6),
- 2)koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/JD6 (Ma konto 720/JD6).

Na koniec roku konto 720/JD6 nie wykazuje salda.

Konto 800/JD6 „Fundusz jednostki” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

Konto 800/JD6 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/JD6 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/JD6 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie z konta 860/JD6 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
- 2)przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/JDD6

Na stronie Ma konta 800/JD6 ujmuje się w szczególności:

- 1)przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/JD6
- 2)przebieganie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/JWD6.

Konto 810/JD6 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów"

Konto 810/JD6 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/JD6 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/JD6 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/JD6

Na koniec roku konto 810/JD6 nie wykazuje salda.

Konto 860/JD6 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów”

Konto 860/JD6 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn konta 860/JD6 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/JD6 ujmuje się sumę:

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

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

- 1)przychodów finansowych
- 2)pokrycia kosztów amortyzacji

Saldo konta 860/JD6 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/JD6

Konta pozabilansowe

Konto 998/JD6 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Energia odnawialna w Gminie Adamów”

Konto 998/JD6 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/JD6 ujmuje się:

- 1)równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2)równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998/JD6 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998/JD6 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/JD6 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła