

Zarządzenie Nr 16/2021
Wójta Gminy Adamów
z dnia 8 marca 2021 r.

w sprawie: wprowadzenia zmian w planie kont jednostek budżetowych

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz.305) i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie 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. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2471, ze zm.). **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Uzupełnia się dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/18 Wójta Gminy Adamów z dnia 2 stycznia 2018 r w załączniku Nr 5 „Zakładowy Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Adamów” wprowadza się zmiany zgodnie z :

Załącznikiem Nr 1 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej zadania „**Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów** ” dofinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020

Załącznikiem Nr 2 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej środków na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ADCA PRAWN
mgr Marek Barcicki
12.1.2021

WÓJT
[Podpis]
mgr Dariusz Szykuła

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 080/J18 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 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 użytkowania 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 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

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

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- koszty dokumentacji projektowej inwestycji,
- nakłady związane z uzyskaniem informacji o terenie,
- nakłady związane z przeprowadzeniem badań geologicznych, geofizycznych i pomiarów geodezyjnych oraz innych ekspertyz,
- nakłady poniesione na przygotowanie terenu pod budowę,
- nakłady na naprawy i remonty wykonane przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- koszty prób montażowych, jeżeli koszty tych czynności nie są uwzględnione w cenie robót inwestycyjnych,
- koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- koszty przeprowadzek lokatorów,
- koszty sporządzenia wzorów umów,
- koszty przeglądu kanalizacji sanitarnych,
- partycypacja w kosztach ogrzewania nowo oddanego budynku (eksploatacja węzła cieplnego),

- koszty dozoru budynków lub materiałów inwestorskich,
- koszty wydawania warunków technicznych przyłączy: gaz, woda, c.o., wodnokanalizacyjno elektryczne,
- koszty refundacji energii elektrycznej,
- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dot. inwestycji,
- odsetki, prowizje, różnice kursowe od pożyczek, kredytów służących sfinansowaniu zakupu lub budowie środków trwałych, o ile przepisy szczegółowe nie stanowią inaczej.
- Konto 080 obciąża się wszelkimi kosztami i stratami powstającymi od rozpoczęcia inwestycji aż do czasu jej zakończenia, a ponadto kosztami robót uzupełniających wykonanych już po przejściu całego zadania inwestycyjnego do eksploatacji.
- Na koncie 080 można nie księgować wartości zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie, a więc nie wymagających żadnych dodatkowych nakładów.
- Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia inwestycji.
- Koszty inwestycji, które w toku realizacji zostały przekazane nieodpłatnie na rzecz innych jednostek, lub które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym nastąpiło przekazanie lub ustalono, że inwestycja nie dała efektu (inwestycja zakończona). Należy sporządzić protokół konieczności w celu dokonania powyższego księgowania.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

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/JD18 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JW18 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JD18 ujmuje się wpływ środków budżetowych : z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J18.

Na stronie Ma konta 130/JW18 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD18 , 130/JW18 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD18 i 130 /JW18 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/J18, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/J18.

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

Konto 201/J18 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 201/J18 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/J18 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/J18 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J18 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J18 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/J18 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/J18 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 720/J18 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J18 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J18 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/J18 (Wn konto 720/J18),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/J18 (Ma konto 720/J18).

Na koniec roku konto 720/J18 nie wykazuje salda.

Konto 800/J18 - „Fundusz jednostki” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 800/J18 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/J18 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/J18 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie z konta 860/J18 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/JD18

Na stronie Ma konta 800/J18 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J18
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/JW18.

Konto 810/J18 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 810/J18 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/J18 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/J18 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/J18

Na koniec roku konto 810/J18 nie wykazuje salda.

Konto 860/J18 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 860/J18 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/J18 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/J18 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/J18 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/J18

Konta pozabilansowe

Konto 998/J18 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Budowa sieci wodociągowej oraz przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Adamów ”

Konto 998/J18 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J18 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/J18 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/J18 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J18 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

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/JDSZ – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JWSZ – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JDSZ ujmuje się wpływ środków budżetowych :
z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/JSZ.

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

Na koncie 130/JDSZ i 130 /JWSZ 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/JSZ, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/JSZ.

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

Konto 401/JSZ – „Zużycie materiałów i energii” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

Konto 401/JSZ służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na transport osób z terenu gminy na szczepienia przeciwko COVID-19

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

Konto 404/JSZ - „Wynagrodzenia” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

Konto 404/JSZ służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników podczas transportu mieszkańców gminy na szczepienia przeciwko COVID -19.

Na stronie Winien konta 404/JSZ ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404/JSZ ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860/JSZ –wynik finansowy.

Konto 404/JSZ może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu poniesionych wynagrodzeń brutto. Saldo konta 404/JSZ przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860/JDR – Wynik finansowy

Konto 405/JSZ - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

Konto 405/JSZ służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Winien konta 405/JSZ ujmuje poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę , umowy o dzieło i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405/JSZ ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860/JSZ –wynik finansowy.

Konto 720/JSZ – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/JSZ nie wykazuje salda.

Konto 800/JSZ - „Fundusz jednostki” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

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

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

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

1. przeksięgowanie z konta 860/JSZ ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/JDSZ

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

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/JSZ
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/JWSZ.

Konto 860/JSZ - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

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

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

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/JSZ 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/JSZ 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/JSZ

Konta pozabilansowe

Konto 998/JSZ - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - środki na transport osób na szczepienia przeciwko COVID – 19 .

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

Na stronie Wn konta 998/JSZ 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/JSZ 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/JSZ nie wykazuje salda.

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

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła