

**Zarządzenie Nr 20/2022**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 18 marca 2022 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 z późn. zm.) 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 księgowo do obsługi księgowej środków na **Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA**  
  
**mgr Dariusz Szykuła**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 20/2022  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 18 marca 2022 r.

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

**Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

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/JDU – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

Na koncie 130/JDU i 130 /JWU 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, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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

**Konto 201/JU - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

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

Na stronie Winien konta 201/JU księguje się:

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

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

#### **Konto 240/JU-„Pozostałe rozrachunki” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 240/JU służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na stronie Wn konta 240 /JU ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresów działalności z którymi są związane z jednoczesnym wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 240/JU może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

#### **Konto 402/JU – „Usługi obce” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 402/JU służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Na stronie Winien konta 402/JU ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Na stronie Ma konta 402/JU ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy kosztów usług obcych na konto 860 - wynik finansowy.

**Konto 404/JU - „Wynagrodzenia” środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 404/JU służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami

Na stronie Winien konta 404/JU 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/JU ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 –wynik finansowy.

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

**Konto 405/JU - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”- środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

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

Na stronie Winien konta 405/JU ujmuje się 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/JU ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 –wynik finansowy.

Konto 405/JU może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

**Konto 410/JU - „Inne świadczenia finansowane z budżetu” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 410/JU służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz innych osób nie będących pracownikami urzędu.

Na stronie Winien konta 410/JU ujmuje się poniesione koszty z tytułu wypłaty świadczeń za zapewnienie wyżywienia i zakwaterowania obywatelom Ukrainy.

Na stronie Ma konta 410/JU ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 –wynik finansowy.

Konto 410/JU może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu świadczeń za zapewnienie wyżywienia i zakwaterowania obywatelom Ukrainy.

**Konto 720/JU – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 720/JU służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.  
Na stronie Wn konta 720/JU ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.  
Na stronie Ma konta 720/JU ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.  
W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/JU),
  2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/JU).
- Na koniec roku konto 720/JU nie wykazuje salda.

**Konto 750/JU – „Przychody finansowe” - środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

Konto 750/JU służy do ewidencji przychodów finansowych.  
Na stronie Wn konta 750/JU ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.  
Na stronie Ma konta 750/JU ujmuje się przychody z tytułu kapitalizacji odsetek bankowych.  
W końcu roku stronę Ma konta 750/JU przenosi się na stronę Ma konta 860 ( Wn konto 750/JU)

**Konta pozabilansowe**

**Konto 998/JU – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” środki na Fundusz Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa**

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

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

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

WÓJT  
*pu*  
mgr Dariusz Szykuła