

**Zarządzenie Nr 21/2020**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 17 marca 2020 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 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) 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 konta księgowo do obsługi księgowej operacji księgowych związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19 zgodnie z :  
Załącznikiem Nr 1

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

KADUCA PRACOWNI  
mgr Monika Barciak  
17/03/2020

**WÓJT**  
*[Signature]*  
mgr Dariusz Szykuła

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 21/2020  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 17 marca 2020 r.

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

**Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”** -operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem 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/JKD – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

Na stronie Wn konta 130/JKD ujmuje się wpływ środków budżetowych :

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

Na stronie Ma konta 130/JKW ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe.

Zapisy na koncie 130/JKD i 130/JKW są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JKD i 130 /JKW 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/JK, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/JK.

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

**Konto 201/JK - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** - -operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

Na stronie Winien konta 201/JK księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JK 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/JK 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/JK – „Zużycie materiałów i energii”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

Konto 401/JK służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na cele działalności jednostki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

Na stronie Winien konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zakupu materiałów i energii związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

**Konto 402/JK – „Usługi obce”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

Konto 402/JK służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

Na stronie Winien konta 402/JK ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

Na stronie Ma konta 402/JK ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy kosztów usług obcych na konto 860/JK - wynik finansowy.

**Konto 720/JK – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/JK nie wykazuje salda.

**Konto 800/JK - „Fundusz jednostki”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

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

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

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

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

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

**Konto 860/JK - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

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

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

### **Konta pozabilansowe**

**Konto 998/JK - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** - operacje związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID - 19

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

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

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

WOJT  
*mgr Dariusz Szykuła*