

Zarządzenie Nr 52/2021
Wójta Gminy Adamów
z dnia 20 lipca 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 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 księgowe do obsługi księgowej środków na **działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19.**

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

mgr Dariusz Szykuła


RADCA PRAWNY
mgr Marek Bartecki
Lp 127/192

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

Konto 101/JPS – KASA - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Konto 101/JPS służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Obroty gotówkowe jednostki dokumentuje się źródłowymi dowodami kasowymi oraz dokumentami KP i KW.

Celem realizacji wydatków budżetowych przez kasę Urzędu Gminy pobiera się gotówkę z rachunku jednostki.

Na ostatni dzień roku budżetowego stan kasy wewnętrznej jednostki budżetowej winien wykazywać „0”.

Na stronie Winien konta 101 ujmuje się:

- 1) wypływy gotówki,

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) rozchody gotówki,

Konto 141/JPS – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE- środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Konto 141/JPS służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. rozrachunków pomiędzy kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym.

Na stronie Wn konta 141/JPS ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Ma konta 141/JPS ujmuje się wpływ środków pieniężnych do kasy.

Konto 141/JPS może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu 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/JDPS – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

Na koncie 130/JDPS i 130 /JWPS 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/JPS, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/JPS.

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

Konto 201/JPS - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

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

Na stronie Winien konta 201/JPS księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JPS 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/JPS 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/JPS – „Zużycie materiałów i energii” Konto 401/JSZ – środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Konto 401/JPS służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na działania promocyjne mające zwiększyć zainteresowanie mieszkańców szczepieniami 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/JPS – Wynik finansowy.

Konto 402/JPS – „Usługi obce” - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Konto 402/JPS służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki związane z działaniami promocyjnymi zwiększającymi liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Na stronie Winien konta 402/JPS ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z działaniami promocyjnymi zwiększającymi liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

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

Konto 720/JPS – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

Konto 720/JPS służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..
Na stronie Wn konta 720/JPS ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/JPS ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.
W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Konto 800/JPS - „Fundusz jednostki” środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

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

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

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

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

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

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

Konto 860/JPS - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

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

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

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

Konta pozabilansowe

Konto 998/JPS - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” środki na działania promocyjne zwiększające liczbę mieszkańców poddających się szczepieniu przeciwko COVID – 19

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

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

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

WÓJT
[Signature]
mgr Dariusz Szykuła