

**Zarządzenie Nr 76/2019**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 27 sierpnia 2019 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 zmiany zgodnie z:

Załącznikiem Nr 1 Wprowadza się konta księgowe do obsługi projektu „Aktywna tablica ”

Załącznikiem Nr 2 Wprowadza się konta księgowe do obsługi projektu „ Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni”

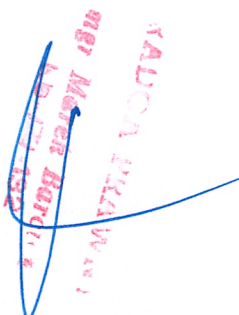
Załącznikiem Nr 3 Wprowadza się konta księgowe do obsługi projektu z Funduszu Sprawiedliwości na 2019 rok zakup wyposażenia dla OSP z terenu gminy

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJTA GMINY ADAMÓW  
mgr Marek Borczyk

  
WÓJTA GMINY ADAMÓW  
mgr Dariusz Szykuła

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

#### **Konto 401/AT – „Zużycie materiałów i energii” – Aktywna Tablica**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na cele działalności jednostki

Na stronie Winien konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zakupu materiałów i energii.

Konto zostaje podzielone na:

401/AT1 zużycie materiałów i energii środki z dotacji 80%

401/AT2 zużycie materiałów i energii wkład własny 20%

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

#### **Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – Aktywna tablica**

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 szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Stosowane konta:

- 130/DAT „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka dochody
- 130/WAT „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka wydatki w tym:

130/WAT1 „Rachunek bieżący jednostki” wydatki środki z dotacji 80 %

130/WAT2 „Rachunek bieżący jednostki” wydatki wkład własny 20 %

Na stronie Wn kota 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/AT - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – Aktywna tablica**

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

Konto zostaje podzielone na:

201/AT1- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami środki z dotacji 80%

201/AT2- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami środki własne 20%

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

Na stronie Winien konta 201/AT księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/AT 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/AT 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/AT – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – Aktywna tablica**

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/AT nie wykazuje salda.

### **Konto 800/AT - „Fundusz jednostki” – Aktywna tablica**

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

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

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

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

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

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

### **Konto 860/AT - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - Aktywna tablica**

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

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

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

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 998/AT - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – Aktywna tablica**

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

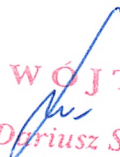
Na stronie Wn konta 998/AT ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998/AT 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/AT nie wykazuje salda.

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

WÓJT  
  
mgr Dariusz Szykula

Wykaz kont księgi głównej

**080/J11 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 080/J11 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/J11 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/J11 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

Na koncie 080/J11 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” - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

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/J11D – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/J11W – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/J11D ujmuje się wpływ środków budżetowych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J11.

Na stronie Ma konta 130/J11W ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/J11D i 130/J11W są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/J11D i 130 /J11W 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/J11, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/J11.

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

### **Konto 201/J11 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 201/J11 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/J11 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/J11 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J11 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J11 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/J11 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/J11 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 720/J11 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J11 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J11 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/J11 (Wn konto 720/J11),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/J11 (Ma konto 720/J11).

Na koniec roku konto 720/J11 nie wykazuje salda.

### **Konto 800/J11 - „Fundusz jednostki” - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 800/J11 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/J11 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/J11 ujmuje się w szczególności:



1. przeksięgowanie z konta 860/J11 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/J11D

Na stronie Ma konta 800/J11 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J11
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/J11W.

**Konto 810/J11 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni**

Konto 810/J11 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/J11 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/J11 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/J11

Na koniec roku konto 810/J11 nie wykazuje salda.

**Konto 860/J11 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 860/J11 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/J11 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/J11 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/J11 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/J11

### Konta pozabilansowe

#### **Konto 998/J11 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” „Utworzenie parku edukacyjnego „Roztoczańska Kraina Ryb” w Jacni ”**

Konto 998/J11 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J11 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/J11 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/J11 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J11 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT  
  
mgr Dariusz Szykuła

**Dokumenty z realizacji zadania księgowane są w rejestrze SD**  
**Wykaz kont księgi głównej**

**090/JS1 – Pozostałe środki trwałe sprzęt dla OSP „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”**

Konto 090/JS1 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby ochotniczych straży pożarnych. Konto jest kontem niebilansowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona ręcznie do konta 090/JS umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych ,

Na stronie Winien konta 090/JS1 księguje się:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu

Na stronie Ma konta 090/JS1 księguje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

**Konto 139/JS1 - INNE RACHUNKI BANKOWE - „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”**

Konto 139/JS1 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych otrzymanych na zakup wyposażenia i sprzętu dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w pełnej zgodności zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Winien konta 139/JS1 ujmuje się wpływy środków pieniężnych.

Na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Konto 139 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

**201/JS1 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”**

Konto 201/JS1 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/JS1 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/JS1 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/JS1 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JS1 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/JS1 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/JS1 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”**

Konto 240/JS1 służy do ewidencji środków otrzymanych na zakup wyposażenia i sprzętu dla OSP z Funduszu Sprawiedliwości.

Na stronie Winien konta 240/JS1 księguje się:

- 1) Faktury VAT lub rachunki za dostawy robót ,usług, towarów
- 2) Zwrot niewykorzystanych środków z Funduszu Sprawiedliwości
- 3) Zwrot niewykorzystanych środków własnych

Na stronie Ma konta 240/JS1 ewidencjonuje się przede wszystkim:

- 1) Wpływ środków z Funduszu Sprawiedliwości na zakup wyposażenia i sprzętu dla OSP.
- 2) Wpływ środków własnych.

Ewidencja prowadzona do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Na koncie 240/JS1 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach szczegółowych. Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

WÓJT  
mgr Dariusz Szykuła