

Zarządzenie Nr 81/2022
Wójta Gminy Adamów
z dnia 30 grudnia 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) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz.1634 z późn. 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 księgowej zadania „**Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli**” dofinansowanego w ramach Programu Polski Ład

Załącznikiem Nr 2 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej zadania „**Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów**”

Załącznikiem Nr 3 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej zadania „**Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyryz (dwa budynki)**” dofinansowanego w ramach Programu Polski Ład

Załącznikiem Nr 4 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej zadania „ **Budowa elementów małej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników**” dofinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w ramach działania „ Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” ,

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 81/2022
Wójta Gminy Adamów
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

Konto 080/J20 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. ulepszenia 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 przejęciu 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” - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

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/JD20 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JW20 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JD20 ujmuje się wpływ środków budżetowych : z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J20, 750/J20.

Na stronie Ma konta 130/JW20 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD20 , 130/JW20 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD20 i 130 /JW20 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/J20 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

Konto 201/J20 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/J20 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/J20 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J20 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J20 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/J20 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/J20 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

Konto 720/J20 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J20 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J20 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/J20, 750/J20),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/J20).

Na koniec roku konto 720/J20 nie wykazuje salda.

Konto 750/J20 – „Przychody finansowe” - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

Konto 750/J20 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 750/J20 ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750/J20 ujmuje się przychody z tytułu kapitalizacji odsetek bankowych.

W końcu roku stronę Ma konta 750/J20 przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750/J20)

Konta pozabilansowe

Konto 998/J20 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Suchowoli”

Konto 998/J20 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J20 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/J20 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/J20 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J20 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 81/2022
Wójta Gminy Adamów
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów”

Konto 080/J21 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

4. poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
5. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
6. ulepszenia 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:

2. 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 przejęciu 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 drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina 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/JD21 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JW21 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JD21 ujmuje się wpływ środków budżetowych : z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J21, 750/J21.

Na stronie Ma konta 130/JW21 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD21 , 130/JW21 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD21 i 130 /JW21 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/J21 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów”

Konto 201/J21 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/J21 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/J21 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J21 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J21 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/J21 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/J21 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów”

Konto 720/J21 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J21 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J21 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/J21, 750/J21),
 2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/J21).
- Na koniec roku konto 720/J21 nie wykazuje salda.

Konto 750/J21 – „Przychody finansowe” - „Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów”

Konto 750/J21 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 750/J21 ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750/J21 ujmuje się przychody z tytułu kapitalizacji odsetek bankowych. W końcu roku stronę Ma konta 750/J21 przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750/J21)

Konta pozabilansowe

Konto 998/J21 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Budowa drogi gminnej w m. Adamów na dz. ew. Nr 117/120/1, 122, 123 oraz budowa drogi gminnej nr 110827L Szewnia Górna – Czarnowoda, Gmina Adamów”

Konto 998/J21 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J21 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/J21 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/J21 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J21 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

W Ó J T
mgr Dariusz Szykuła

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 81/2022
Wójta Gminy Adamów
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyrz (dwa budynki)”

Konto 080/J22 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

7. poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
8. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
9. ulepszenia 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:

3. 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 wężła 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 przejęciu 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” - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyż (dwa budynki)”

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/JD22 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JW22 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JD22 ujmuje się wpływ środków budżetowych : z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J22, 750/J22.

Na stronie Ma konta 130/JW22 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD22 , 130/JW22 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD22 i 130 /JW22 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/J22 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyrz (dwa budynki)”

Konto 201/J22 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/J22 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/J22 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J22 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J22 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/J22 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/J22 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyrz (dwa budynki)”

Konto 720/J22 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J22 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J22 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/J22, 750/J22),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/J22).

Na koniec roku konto 720/J22 nie wykazuje salda.

Konto 750/J22 – „ Przychody finansowe” - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyrz (dwa budynki)”

Konto 750/J22 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 750/J22 ujmuje się przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750/J22 ujmuje się przychody z tytułu kapitalizacji odsetek bankowych.

W końcu roku stronę Ma konta 750/J22 przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750/J22)

Konta pozabilansowe

Konto 998/J22 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Modernizacja świetlic w miejscowości Suchowola, Potoczek i Bondyrz (dwa budynki)”

Konto 998/J22 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J22 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/J22 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/J22 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J22 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 81/2022
Wójta Gminy Adamów
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) - „ Budowa elementów małej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników”

Konto 080/J23 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

10. poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
11. poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
12. ulepszenia 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:

4. 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 przejęciu 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 elementów małej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników”

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/JD23 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JW23 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/JD23 ujmuje się wpływ środków budżetowych : z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J23.

Na stronie Ma konta 130/JW23 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD23 , 130/JW23 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD23 i 130 /JW23 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/J23 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” „ Budowa elementów malej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników”

Konto 201/J23 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/J23 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/J23 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J23 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J23 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/J23 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/J23 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Budowa elementów malej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników”

Konto 720/J23 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J23 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J23 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/J23),
 2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/J23).
- Na koniec roku konto 720/J23 nie wykazuje salda.

Konta pozabilansowe

Konto 998/J23 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Budowa elementów malej architektury: parasoli oraz wieży dla ratowników”

Konto 998/J23 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J23 ujmuje się:

- 3 równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 4 równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998/J23 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/J23 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J23 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła