

Zarządzenie Nr 90/2019
Wójta Gminy Adamów
z dnia 1 października 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 konta księgowe do obsługi księgowej projektów realizowanych z dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych (II nabór – zadanie roczne) zgodnie z :

Załącznikiem Nr 1 „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Załącznikiem Nr 2 „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Załącznikiem Nr 3 „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Blizów”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT
mgr Dariusz Szykuła

Mgr Marek Barciak
10-10-2019
KADUCA

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 90/2019
Wójta Gminy Adamów
z dnia 1 października 2019 r.

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080/J13 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 080/J13 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/J13 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/J13 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

Na koncie 080/J13 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 grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

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/J13D – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/J13W – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/J13D ujmuje się wpływ środków budżetowych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J13.

Na stronie Ma konta 130/J13W ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe.

Zapisy na koncie 130/J13D i 130/J13W są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/J13D i 130 /J13W 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/J13, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/J13.

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

Konto 201/J13 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 201/J13 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/J13 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/J13 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J13 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J13 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/J13 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/J13 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 720/J13 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J13 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J13 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/J13 (Wn konto 720/J13),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/J13 (Ma konto 720/J13).

Na koniec roku konto 720/J13 nie wykazuje salda.

Konto 800/J13 -„Fundusz jednostki” - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 800/J13 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/J13 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/J13 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie z konta 860/J13 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/J13D

Na stronie Ma konta 800/J13 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J13
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/J13W.

Konto 810/J13 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 810/J13 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/J13 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/J13 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/J13

Na koniec roku konto 810/J13 nie wykazuje salda.

Konto 860/J13 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „ Budowa grogi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 860/J13 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/J13 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/J13 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/J13 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/J13

Konta pozabilansowe

Konto 998/J13 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Budowa gromi gminnej Nr 010842L w m. Suchowola”

Konto 998/J13 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J13 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/J13 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/J13 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J13 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WOJT
mgr Dariusz Szykula

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 90/2019
Wójta Gminy Adamów
z dnia 1 października 2019 r.

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080/J14 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzpieciny”

Konto 080/J14 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/J14 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/J14 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

Na koncie 080/J14 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

- ciepłego),
- 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” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

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/J14D – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/J14W – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/J14D ujmuje się wpływ środków budżetowych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J14.

Na stronie Ma konta 130/J14W ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/J14D i 130/J14W są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/J14D i 130 /J14W 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/J14, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/J14.

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

Konto 201/J14 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Konto 201/J14 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/J14 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/J14 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J14 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J14 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/J14 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/J14 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Konto 720/J14 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J14 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J14 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/J14 (Wn konto 720/J14),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/J14 (Ma konto 720/J14).

Na koniec roku konto 720/J14 nie wykazuje salda.

Konto 800/J14 - „Fundusz jednostki” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Konto 800/J14 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/J14 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/J14 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie z konta 860/J14 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/J14D

Na stronie Ma konta 800/J14 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J14
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/J14W.

Konto 810/J14 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Konto 810/J14 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/J14 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/J14 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/J14

Na koniec roku konto 810/J14 nie wykazuje salda.

Konto 860/J14 -„Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzepieciny”

Konto 860/J14 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/J14 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/J14 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/J14 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/J14

Konta pozabilansowe

Konto 998/J14 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010850L w m. Trzpieciny”

Konto 998/J14 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J14 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/J14 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/J14 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J14 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WOJT

mgr Dariusz Szykuła

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 90/2019
Wójta Gminy Adamów
z dnia 1 października 2019 r.

Plan kont jednostki budżetowej

Urzędu Gminy

Wykaz kont księgi głównej

080/J15 – Środki trwale w budowie (inwestycje) - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Blizów”

Konto 080/J15 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/J15 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/J15 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

Na koncie 080/J15 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” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

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/J15D – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/J15W – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę

Na stronie Wn konta 130/J15D ujmuje się wpływ środków budżetowych :

z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/J15.

Na stronie Ma konta 130/J15W ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/J15D i 130/J15W są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/J15D i 130 /J15W 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/J15, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/J15.

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

Konto 201/J15 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

Konto 201/J15 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/J15 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/J15 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/J15 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/J15 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/J15 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/J15 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

Konto 720/J15 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J15 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J15 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/J15 (Wn konto 720/J15),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/J15(Ma konto 720/J15).

Na koniec roku konto 720/J15 nie wykazuje salda.

Konto 800/J15 - „Fundusz jednostki” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

Konto 800/J15 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/J15 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/J15 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie z konta 860/J15 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/J15D

Na stronie Ma konta 800/J15 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J15
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/J15W.

Konto 810/J15 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

Konto 810/J15 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/J15 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/J15 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/J15

Na koniec roku konto 810/J15 nie wykazuje salda.

Konto 860/J15 -„Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Bliżów”

Konto 860/J15 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/J15 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/J15 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/J15 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/J15

Konta pozabilansowe

Konto 998/J15 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Budowa drogi gminnej Nr 010851L w m. Blizów”

Konto 998/J15 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J15 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/J15 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/J15 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J15 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT

mgr Dariusz Szykuła