

**Zarządzenie Nr 26/2022**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 11 kwietnia 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 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 księgowo do obsługi księgowej środków na **obsługę środków w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”**

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJTA**  
*[Podpis]*  
**mgr Dariusz Szykuła**

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

#### **Konto 011/JCG - ŚRODKI TRWAŁE – Cyfrowa Gmina**

Konto 011/JCG służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 zakupionych w ramach projektu Cyfrowa Gmina.

Na stronie Winien konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji,
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 5) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.
- 7) przychody środków trwałych wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zmniejszenia przydatności składnika majątku w związku z postępem technicznym, sprzedażą oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### **Konto 013/JCG - POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE- Cyfrowa Gmina**

Konto 013/JCG służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania zakupionych w ramach projektu Cyfrowa Gmina

Na stronie Winien konta 013 księguje się:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z inwestycji,

- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwa

Na stronie Ma konta 013 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona ręcznie do konta 013 umożliwia ustalenie wartości środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Winien, które oznacza wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

#### **Konto 020/JCG - WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE – Cyfrowa Gmina**

Konto 020/JCG służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu Cyfrowa Gmina

Na stronie Winien konta 020 księguje się:

- 1) nabyte lub otrzymane wartości niematerialne i prawne,
- 2) zwiększenia wartości nabytych wartości niematerialnych i prawnych.
- 3) zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma księguje się:

- 1) sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) likwidację wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych naliczane stopniowo w okresie dłuższym niż rok księguje się na Ma konta 071 – w korespondencji z Winien konta 400, natomiast naliczane jednorazowo księguje się na Ma konta 072/JCG.

#### **Konto 072/JCG - UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – Cyfrowa Gmina**

Konto 072/JCG służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania zakupionych w ramach projektu Cyfrowa Gmina. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013/JCG, 020/JCG.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- 2) ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- 3) dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Winien konta 072 ujmuje się:

- 1) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu ich zużycia lub zniszczenia,
- 2) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- 3) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

### **Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - Cyfrowa Gmina**

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/JDCG – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

Na koncie 130/JDCG i 130 /JWCG 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/JCG - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – Cyfrowa Gmina**

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

Na stronie Winien konta 201/JCG księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JCG 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/JCG 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/JCG - „Zużycie materiałów i energii” - Cyfrowa Gmina .**

Konto 401/JCG służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii ze - środków pochodzących ze środków projektu Cyfrowa Gmina .

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

#### **Konto 402/JCG – „Usługi obce” – Cyfrowa Gmina**

Konto 402/JCG służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Na stronie Winien konta 402/JCG ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

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

#### **Konto 720/JCG – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - Cyfrowa Gmina**

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/JCG nie wykazuje salda.

### **Konto 750/JCG – „Przychody finansowe” – Cyfrowa Gmina**

Konto 750/JCG służy do ewidencji przychodów finansowych.

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

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

### **Konta pozabilansowe**

### **Konto 998/JCG - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – Cyfrowa Gmina**

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

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

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

WÓJ T  
*mgr Dariusz Szykuła*