

**Zarządzenie Nr 41/18
Wójta Gminy Adamów
z dnia 26 lipca 2018 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 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017 r. poz. 1911). **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 do planu kont jednostki wprowadza się zmiany zgodnie z:

Załącznikiem Nr 1 „Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła

ADUCA PRAWNI
mgr Marek Barczyński
© IZI 192

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 41/18
Wójta Gminy Adamów
z dnia 26 lipca 2018 r.

**Plan kont jednostki budżetowej
Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

080/JD11 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) „Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 080/JD11 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/JD11 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 używania 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/JD11 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

1. środków trwałych,

Na koncie 080/JD11 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.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130/JWD11 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

- Ewidencję szczegółową do konta 080/JD11 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:
- zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,

Konto 080/JD11 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

130 - Konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki” - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

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 szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Stosowane konta:

- 130/JDD11 „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka dochody
- 130/JWD11 „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka wydatki

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 prześięgowaniu (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/JD11 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 201/JD11 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/JD11 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/JD11 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/JD11 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JD11 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/JD11 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/JD11 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 720/JD11 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/JD11 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/JD11 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860/JD11 (Wn konto 720/JD11),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/JD11 (Ma konto 720/JD11).

Na koniec roku konto 720/JD11 nie wykazuje salda.

Konto 800/JD11 - „Fundusz jednostki” - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 800/JD11 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/JD11 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/JD11 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie z konta 860/JD11 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/JDD11

Na stronie Ma konta 800/JD11 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/JD11
2. przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/JWD11.

Konto 810/JD11 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje" - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 810/JD11 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/JD11 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/JD11 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/JD11

Na koniec roku konto 810/JD11 nie wykazuje salda.

Konto 860/JD11 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 860/JD11 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/JD11 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/JD11 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/JD11 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/JD11

Konta pozabilansowe

Konto 998/JD11 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „ Odbudowa drogi gminnej nr 010829L od km 0+000 do km 0+200 i od km 0+650 do km 1+520 w miejscowości Adamów”

Konto 998/JD11 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/JD11 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/JD11 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/JD11 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/JD11 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła