

Zarządzenie Nr 50/18
Wójta Gminy Adamów
z dnia 4 września 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 „ Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości”

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Dariusz Szykuła

mgr Marek Burdacki
18-171-192

**Plan kont jednostki budżetowej
Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

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

Konto 090/JS 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/JS księguje się:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu

Na stronie Ma konta 090/JS 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/JS - INNE RACHUNKI BANKOWE - „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”

Konto 139/JS 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/JS 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/JS - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Wyposażenie i sprzęt dla OSP ze środków Funduszu Sprawiedliwości ”

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

Na stronie Winien konta 201/JS księguje się:

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

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

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

Na stronie Winien konta 240/JS 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/JS 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/JS 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.

WOJT
mgr Dariusz Szykuła