

**Zarządzenie Nr 84/18**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 31 grudnia 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, 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 do planu kont jednostki wprowadza się zmiany zgodnie z:  
Załącznikiem Nr 1 „Adamów w sieci bez barier”

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*mgr Dariusz Szykuła*

*(ADCA PRAWN)*  
*mgr Marek Barcicki*  
*13 12 18*

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

#### **Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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/JDBB – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

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

Na koncie 130/JDBB i 130 /JWBB 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/JBB, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/JBB.

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

#### **Konto 201/JBB - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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

Na stronie Winien konta 201/JBB księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JBB 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/JBB może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej. Saldo Winien oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 225/JBB - „Rozrachunki z budżetami” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 225/JBB służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225/JBB ujmuje się :

-przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek w korespondencji z kontem 130/JWBB

Na stronie Ma konta 225/JBB ujmuje się :

-naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych  
-naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

### **Konto 229/JBB - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 229/JBB służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229/JBB ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 229/JBB może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 231/JBB - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 231/JBB służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231/JBB ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
2. wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
3. potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231/JBB ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231/JBB może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja na koncie 231/JBB prowadzona jest wg. klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

### **Konto 401/JBB – „Zużycie materiałów i energii” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 401/JBB służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii na cele działalności jednostki.

Na stronie Winien konta 401/JBB ujmuje się poniesione koszty z tytułu zakupu materiałów i energii.

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

### **Konto 402/JBB – „Usługi obce” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 402/JBB służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki.

Na stronie Winien konta 402/JBB ujmuje się poniesione koszty usług obcych,

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

### **Konto 404/JBB - „Wynagrodzenia” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 404/JBB służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami

Na stronie Winien konta 404/JBB ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404/JBB ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860/JBB –wynik finansowy.

Konto 404/JBB może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu poniesionych wynagrodzeń brutto. Saldo konta 404/JBB przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860/JBB – Wynik finansowy

### **Konto 405/BB - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” - „Adamów w sieci bez barier ”**

Konto 405/BB służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Winien konta 405/BB ujmuje poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405/BB ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860/BB –wynik finansowy.

### **Konto 720/JBB – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/JBB nie wykazuje salda.

### **Konto 800/JBB - „Fundusz jednostki” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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

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

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

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

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

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

### **Konto 860/JBB - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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

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

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

### **Konta pozabilansowe**

### **Konto 998/JBB - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Adamów w sieci bez barier ”**

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

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

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

WOJT  
*mgr Dariusz Szykuła*