

**Zarządzenie Nr 2/17  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 02 stycznia 2017 roku**

**w sprawie wprowadzenia zmian w planie kont jednostek budżetowych**

Na podstawie przepisów art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (.Dz.U. z 2016 r.poz. 1870) oraz art. 10 ust 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości ( Dz. U . z 2016 r. poz. 1047) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U . z 2013 r. poz. 289 ) w sprawie szczególnych zasad 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 ustaląm co następuje:

§ 1

Uzupełnia się dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady ( politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 85/2011 Wójta Gminy Adamów z dnia 27 grudnia 2011 r do planu kont jednostki i budżetu wprowadza się zmiany zgodnie z:  
Załącznikiem Nr 1 centralizacja podatku VAT  
Załącznik Nr 2 „ Przebudowa drogi gminnej Nr 010851L w miejscowości Bliżów"  
Załącznik Nr 3 „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów"

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*mgr Dariusz Szykuła*

*[Signature]*  
RADCA  
mgr Jacek Jankowski  
Lp. 122

**Plan kont jednostki budżetowej  
Urzędu Gminy**

**Wykaz kont księgi głównej**

**Konto 130/JVAT – Rachunek bieżący jednostki - rozliczenie podatku VAT**

Na podstawie PK – przeksięgowanie podatku naliczonego na stronę Ma, podatku należnego na stronę WN.

Sposób ewidencji kiedy saldo konta 225-12 jest po stronie Ma (VAT do odprowadzenia)

- Ujęcie na podstawie dokumentu bankowego przelewu podatku VAT:  
Wn 225-12 „Rozrachunki z budżetami- rozliczenie podatku VAT”,  
Ma 130-VAT „Rachunek bieżący jednostki – rozliczenie podatku VAT”

Sposób ewidencji kiedy saldo konta 225-12 jest po stronie Wn (VAT do odzyskania)

- Ujęcie zwrotu podatku VAT na podstawie dokumentu bankowego  
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki – rozliczenie podatku VAT”  
Ma 225-12 „Rozrachunki z budżetami- rozliczenie podatku VAT”

**Kont 225 Rozrachunki z budżetami** w zakresie podatku VAT prowadzi się ewidencję analityczną w podziale na:

- 225-10 „podatek VAT należny” konto zgodne z rejestrem sprzedaży w zakresie podatku VAT
- 225-11 „podatek VAT naliczony”, konto zgodne z rejestrem zakupu w zakresie podatku VAT
- 225-12 „rozliczenie podatku VAT” po przeksięgowaniu podatku naliczonego i należnego ma być zgodne ze sporządzaną deklaracją VAT-7

- Sposób ujęcia sprzedaży w ewidencji jednostki:

- Faktura VAT sprzedaż:  
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”- wartość brutto  
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub  
Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”- wartość netto z faktury  
Ma 225-10 „Rozrachunki z budżetami –VAT należny”- wartość VAT należnego

- Sposób ujęcia zakupu w przypadku możliwości odliczenia podatku naliczonego:

W miesiącu otrzymania i zapłaty faktury

- Faktura VAT zakupu:

Wn 4... „Koszty wg rodzaju” lub

Wn 080 „Środki trwałe w budowie” lub

Wn 011 „Środki trwałe”- wartość netto na ww. kontach

Wn 225-11 „Rozrachunki z budżetami- VAT naliczony”- wartość VAT naliczonego,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- wartość brutto,

- Zapłata za fakturę

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- wartość brutto

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”-subkonto wydatków- wartość brutto

Jeżeli faktura zapłacona jest w kolejnym miesiącu w dniu zapłaty podatek VAT naliczony z kosztów wyksięguje się na podstawie PK.

- Sposób przeksięgowania podatku naliczonego i należnego aby uzyskać kwotę do deklaracji VAT-7:

- Przeksięgowanie podatku należnego

Wn 225-10, „Rozrachunki z budżetami –VAT należny”- wartość VAT należnego,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki – subkonto dochodów”

- Przeksięgowanie podatku naliczonego

Wn 225-12 „Rozrachunki z budżetami- rozliczenie podatku VAT”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków”,

Saldo konta 225-12 „Rozrachunki z budżetami- rozliczenie podatku VAT ” saldo zgodne ze złożoną deklaracją VAT-7.

Zapis zmniejszenia dochodów i zmniejszenia wydatków poprzez zapis technicznych ujemny na subkoncie dochodów i subkoncie wydatków

**Saldo Wn oznacza**, że za dany okres podatkowy podatek naliczony jest większy niż podatek należny i oczekujemy zwrotu podatku VAT na rachunek bieżący jednostki

**Saldo Ma oznacza**, że za dany okres podatkowy podatek należny jest większy od naliczonego i mamy obowiązek przekazanie podatku z rachunku bieżącego jednostki.

## **Plan kont budżetu Gminy Adamów**

**Konto 224/04 „Rozrachunki budżetu”** służy do księgowania podatku VAT należnego i naliczonego

Strona WN

- podatek należny w korespondencji z kontem 901/01 „Dochody budżetu”

Strona MA

- podatek naliczony w korespondencji z kontem 902/01 „Wydutki budżetu”

Saldo konta wykazuje podatek vat należny albo naliczony. Przeksięguje się na konto 224/06 „Rozrachunki budżetu”

**Konto 224/05 „Rozrachunki budżetu”** służy do księgowania przypisu podatku vat wg deklaracji jednostek organizacyjnych

Strona WN

- przeksięguje się przypis podatku vat w korespondencji z kontem 224/06 „Rozrachunki budżetu”

Strona MA

- przypis podatku vat jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 272/0 „Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym”

Do konta 224/05 „Rozrachunki budżetowe” tworzone są w zależności od potrzeb konta analityczne tj. 224/05/33,34,35,36...

Konto nie wykazuje salda .

**Konto 224/06 „Rozrachunki budżetu”** służy do księgowania podatku vat scentralizowanego

Strona WN

- przelew podatku vat do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 133/01 „Rachunek budżetu”

Strona MA

- podatek vat jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 224/05 „Rozrachunki budżetu”

Saldo konta MA oznacza podatek vat w przypadku gdy suma deklaracji cząstkowych jest większa od deklaracji podatkowej zbiorczej . Nadpłata zostaje zaliczona na poczet kolejnych rozliczeń .

**Konto 272/0 „Zaległości zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym”**

Strona WN

- przypis podatku vat jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 224/05 „Rozrachunki budżetu”

Strona MA

- należności podatku vat jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 133/01  
„Rachunek budżetu”

Saldo MA konta 272/0 oznacza nadpłatę podatku vat jednostek organizacyjnych.

Do konta 272/0 tworzone są konta analityczne w zależności do potrzeb 272/0/33,34,35,36...

WOJT  
mgr Dariusz Szykuła

**Plan kont jednostki budżetowej  
Urzędu Gminy**

**080/JD1 - „Środki trwale w budowie ( inwestycje)\" - „Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów\"**

Konto 080/JD1 służy do ewidencji kosztów inwestycji oraz do rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080/JD1 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów
- 3) ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080/JD1 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,

Na koncie 080/JD1 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki - konto 130/JWD1 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

- Ewidencję szczegółową do konta 080/JD1 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/JD1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

### **130 - Konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki” „ - "Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów"**

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 szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Stosowane konta:

- 130/JDD1 „Rachunek bieżący jednostki” Jednostka dochody
- 130/JWD1 „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 przeksięgowaniu ( 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/JD1 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „ Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów "**

Konto 201/JD1 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/JD1 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/JD1 umożliwia ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201/JD1 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JD1 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/JD1 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/JD1 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „ Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów ”**

Konto 720/JD1 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/JD1 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/JD1 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody finansowe na stronę Ma konta 860/JD1 (Wn konto 720/JD1),
- 2) koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860/JD1 (Ma konto 720/JD1).

Na koniec roku konto 720/JD1 nie wykazuje salda.

### **Konto 800/JD1 - „Fundusz jednostki” - „ Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów ”**

Konto 800/JD1 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800/JD1 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma-jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800/JD1 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie z konta 860/JD1 ujemnego wyniku finansowego/ straty bilansowej/ roku ubiegłego – pod datą przyjęcia bilansu urzędu
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130/JDD1

Na stronie Ma konta 800/JD1 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/JD1
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130/JWD1.

### **Konto 810/JD1 - ”Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” - „ Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów ”**

Konto 810/JD1 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce .

Na stronie Wn konta 810/JD1 równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810/JD1 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800/JD1

Na koniec roku konto 810/JD1 nie wykazuje salda.

### **Konto 860/JD1 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „ Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów ”**

Konto 860/JD1 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat



i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860/JD1 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/JD1 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/JD1 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/JD1

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 998/JD1 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Przebudowa drogi gminnej nr 010851L w m. Bliżów ”**

Konto 998/JD1 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/JD1 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/JD1 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/JD1 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/JD1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WOJT  
*mgr Dariusz Szykuła*

## **Plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy**

### **Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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/JDR – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

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

Na koncie 130/JDR i 130 /JWR 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/JWR w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na dzień 31 grudnia na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800/JR, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/JR.

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

### **Konto 201/JR - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

Na stronie Winien konta 201/JR księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/JR ujmuje się:

- 1) zobowiązania za zafakturowane dostawy i usługi,

2) wypłaty należności od odbiorców za zrealizowane dostawy i usługi,

3) umorzenia lub odpisania należności.

Konto 201/JR 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/JR - „Rozrachunki z budżetami” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

Konto 225/JR 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/JR ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 225/JR 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/JR - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

Konto 229/JR 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/JR - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

Konto 231/JR 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/JR 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/JR ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

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

**Konto 402/JR – „Usługi obce” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

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

**Konto 404/JR - „Wynagrodzenia” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

Konto 404/JR 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/JR 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/JR ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 – wynik finansowy.

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

**Konto 409/JR – „Pozostałe koszty rodzajowe” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

Konto 409/JR służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nierzaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych

Na stronie Winien konta 409/JR ujmuje poniesione koszty z w/w tytułów .

Na stronie Ma konta 409/JR ujmuje przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860/JR –wynik finansowy.

Konto 409/JR może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych .

**Konto 720/JR – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/JR nie wykazuje salda.

## **Konto 800/JR - „Fundusz jednostki” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

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

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

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

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

## **Konto 860/JR - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860/JR 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/JR wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn-stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenieszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800/JR

## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 998/JR - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - „Rozwój poprzez rewitalizację – opracowanie Programu Rewitalizacji dla Gminy Adamów”**

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

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

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

WÓJT  
  
mgr Dariusz Szykuła