

**Zarządzenie Nr 82/2023**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 17 lipca 2023 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 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2023 r., poz.1270 z późn. zm.) 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 księgowe do obsługi księgowej środków z **Funduszu Sprawiedliwości dla jednostek OSP z terenu Gminy Adamów**

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*mgr Dariusz Szykuła*

*[Signature]*  
**WÓJT**  
**mgr Marek Borciak**  
**17.07.2023**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 82/2023  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 17 lipca 2023 r.

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

#### **Konto 013/OSP - POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE**

Konto 013/OSP 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 środków z Funduszu Sprawiedliwości dla jednostek OSP z terenu Gminy Adamów

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 072/OSP - UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

Konto 072/OSP 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 środków z Funduszu Sprawiedliwości dla jednostek OSP z terenu Gminy Adamów.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013/OSP.

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”**

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/DOSP – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

Na koncie 130/DOSP i 130/WOSP 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/OSP - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

Na stronie Winien konta 201/OSP księguje się:

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

Na stronie Ma konta 201/OSP 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/OSP 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/OSP - „Zużycie materiałów i energii”.**

Konto 401/OSP służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii zakupionych ze środków z Funduszu Sprawiedliwości dla jednostek OSP z terenu Gminy Adamów.

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

#### **Konto 720/OSP – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/OSP nie wykazuje salda.

#### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 998/OSP - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

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

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

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

WÓJT  
*mgr Dariusz Szykuła*