

**Zarządzenie Nr 112/2023**  
**Wójta Gminy Adamów**  
**z dnia 02 października 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 **dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni**

Załącznikiem Nr 2 wprowadza się konta księgowe do obsługi księgowej **środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”**

**§ 2**

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**RADCA PRAWNY**

**mgr Marek Barczyński**  
**Lb-14 132**

**WÓJT**

**mgr Dariusz Szykuła**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 112/2023  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 2 października 2023 r.

## **Plan kont jednostki budżetowej**

### **Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

#### **Konto 011/CIS - ŚRODKI TRWAŁE**

Konto 011/CIS służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 zakupionych w ramach dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni.

Na stronie Winien konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji,
- 2) wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 3) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 4) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 5) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.
- 7) przychody środków trwałych wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zmniejszenia przydatności składnika majątku w związku z postępem technicznym, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Winien, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### **080/CIS – Środki trwale w budowie (inwestycje)**

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

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

1. środków trwałych,

Na koncie 080 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 przejściu 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.

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

Konto 013/CIS 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 dotacji ze środków Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni

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

Konto 072/CIS 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 dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013/CIS.

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/DCIS – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

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

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

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

Na koncie 130/DCIS i 130/WCIS 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/CIS - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

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

Na stronie Winien konta 201/CIS księguje się:

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

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

Konto 401/CIS służy do ewidencji kosztów zakupu materiałów i energii ze środków dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni

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

### **Konto 402/CIS – „Usługi obce”**

Konto 402/CIS służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych ze środków dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni

Na stronie Winien konta 402/CIS ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z realizacją zadania ze środków dotacji z Województwa Lubelskiego na wyposażenie warsztatu artystyczno – florystycznego Centrum Integracji Społecznej w Adamowie z siedzibą w Jacni.

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

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

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

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/CIS nie wykazuje salda.

## Konta pozabilansowe

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

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

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

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

*mgr Dariusz Szykuła*  
W O J T

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 112/2023  
Wójta Gminy Adamów  
z dnia 2 października 2023 roku

### **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 środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”

Konto 130 prowadzona jest ewidencja szczegółowa. Konto to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

130/JD24 – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę

130/JWRA – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę w ramach otrzymanej dotacji

130/JW24 – służące do ewidencji wydatków własnych realizowanych przez jednostkę ze środków własnych

Na stronie Wn konta 130/JD24 ujmuje się wpływ środków budżetowych :  
z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 720/RA.

Na stronie Ma konta 130/JWRA i 130/JW24 ujmuje się realizowane przez jednostkę wydatki budżetowe. Zapisy na koncie 130/JD24 , 130/JWRA i 130/JW24 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Na koncie 130/JD24, 130/JWRA i 130/JW24 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 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”**

Konto 201 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 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.



Konto podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

201/JRA służące do ewidencji rozrachunków realizowanych przez jednostkę w ramach otrzymanej dotacji

201/J24 służące do ewidencji rozrachunków realizowanych przez jednostkę ze środków własnych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwi ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Winien konta 201 księguje się:

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

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

### **Konto 402 „Usługi obce” środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”.

Konto podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

402/JRA służące do ewidencji kosztów realizowanych przez jednostkę w ramach otrzymanej dotacji

402/J24 służące do ewidencji kosztów realizowanych przez jednostkę ze środków własnych

Na stronie Winien konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z realizacją zadania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”.

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

### **Konto 720/J24 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”.**

Konto 720/J24 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych..

Na stronie Wn konta 720/J24 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720/J24 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720/J24),
2. koszty operacji finansowanych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 720/J24).

Na koniec roku konto 720/J24 nie wykazuje salda.

### **Konta pozabilansowe**

**Konto 998/J24 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania „ Remont drogi gminnej od km 0+000 do km 0+ 273,77 w m. Adamów”.**

Konto 998/J24 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998/J24 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/J24 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/J24 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998/J24 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

WÓJT  
*mgr Dariusz Szykuła*