

Zarządzenie Nr 110/2024
Wójta Gminy Adamów
z dnia 11 października 2024 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 księgowo do obsługi księgowej **wkładu własnego gminy oraz środków finansowych z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”**

oraz uzupełnia się plan kont do obsługi księgowo środków na realizację zadania „**Modernizacja boisk sportowych w Szewni Górnej**” na zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJTA
Krzysztof Filip
Krzysztof Filip

Marcelina R. ... - Skóra
radca prawny Lb 2034

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 110/2024
Wójta Gminy Adamów
dnia 11 października 2024 r.

**Plan kont jednostki budżetowej
Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

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.

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

130/DUPM – służące do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę z Funduszu Zajęć Sportowych w związku z realizacją programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

130/WUPM – służące do ewidencji wydatków ze środków Funduszu Zajęć Sportowych na realizację przez jednostkę programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

130/WUPG - służące do ewidencji wydatków własnych przez jednostkę jako wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

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

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

Na koncie 130/DUPM, 130/WUPM i 130/WUMG 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”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszezeń 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 przy realizacji projektu programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” oraz wkładu własnego gminy.

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 to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

201/UPM – służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług ze środków Funduszu Zajęć Sportowych

201/UPG - służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług wkład własny gminy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia 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 225/UPG - „Rozrachunki z budżetami” - wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Konto 225/UPG 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 przy realizacji projektu program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”.

Na stronie Wn konta 225/UPG ujmuje się :

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

Na stronie Ma konta 225/UPG 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/UPG - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Konto 229/UPG służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych przy realizacji projektu program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

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

Konto 229/UPG 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/UPG - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Konto 231/UPG 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 przy realizacji projektu program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Na stronie Wn konta 231/UPG 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/UPG ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

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

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na realizację projektu ze środków Funduszu Zajęć Sportowych program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” oraz wkładu własnego.

Na stronie Winien konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, związane z realizacją zadania.

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

Konto to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

402/UPM – służy do ewidencji kosztów z usług obcych ze środków Funduszu Zajęć Sportowych

402/UPG - służy do ewidencji kosztów z usług obcych wkład własny

Konto 404/UPG - „Wynagrodzenia” wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Konto 404/UPG służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami

Na stronie Winien konta 404/UPG 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/UPG ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 –wynik finansowy.

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

Konto 405/UPG - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”- wkład własny gminy przy realizacji programu powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

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

Na stronie Winien konta 405/UPG ujmuje się 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/UPG ujmuje się przeniesienie na dzień bilansowy tych kosztów na konto 860 –wynik finansowy.

Konto 405/UPG może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Winien, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Konto 720/UPM – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” środków finansowych z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

Konto 720/UPM służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych na realizację projektu środków finansowych z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”

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

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

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konto 720/UPM nie wykazuje salda.

Konta pozabilansowe

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na realizację projektu ze środków finansowych z Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” oraz wkład własny.

Na stronie Wn konta 998 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 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Konto to podzielone jest w układzie pionowym na następujące konta:

998/UPM – służy do ewidencji „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ze środków Funduszu Zajęć Sportowych

998/UPG - służy do ewidencji „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wkład własny gminy.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

WOJT
Krzysztof Filip

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 110/2024
Wójta Gminy Adamów
dnia 11 października 2024 r.

**Plan kont jednostki budżetowej
Urzędu Gminy**

Wykaz kont księgi głównej

Konto 011/J28 - ŚRODKI TRWAŁE „Modernizacja boisk sportowych w Szewni Górnej”

Konto 011/J28 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 środków na realizację zadania „**Modernizacja boisk sportowych w Szewni Górnej**”

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 postępowaniem 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.

Konto 071/J28 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „Modernizacja boisk sportowych w Szewni Górnej”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Umorzenie nalicza się od wartości początkowej wszystkich środków trwałych, podlegających ewidencji na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających ewidencji na koncie 020. Środki trwałe, których wartość początkowa jest niższa niż 3 500 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Umorzeniu nie podlegają:

- 1) grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) składniki majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której te składniki były używane (nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaprzestano tej działalności).

Odpisów umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres umorzenia. Rozpoczęcie umorzenia następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie do ewidencji, a jego zakończenie – do momentu zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Naliczone umorzenie zmniejsza wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji równoległe z aktualizacją wyceny wartości początkowej środków trwałych zgodnie z zasadami ustalonymi w przepisach podatkowych. Wysokość stawek odpisów umorzeniowych poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych ustala się z góry w momencie dokonywania odpisów umorzeniowych.

Okres dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż:

- 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
- 2) od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych – 12 miesięcy,
- 3) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się przy stosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych opublikowanym jako załącznik do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na podstawie stawek KŚT.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Winien konta 071 wyksięgowuje się wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy umorzeniowe od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo ewidencjonuje się na koncie Ma 071 w korespondencji z kontem Wn 400

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

WOJT
Krzysztof Wojcik