

Wykaz kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Korycin) obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe

Jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o:

1. plan kont stanowiący załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) Opis kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) w zakresie kont dla jednostki samorządu terytorialnego wynikają z załącznika nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia.
2. postanowienia § 11 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375 z późn. zm). Opis kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) w zakresie kont dla jednostki samorządu terytorialnego wynikają z powołanego wyżej rozporządzenia.

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie - inwestycje

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe

- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 - Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 090 – Obce środki trwałe
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych jednostki budżetowej

1. Konta bilansowe

- do konta **020 Wartości niematerialne i prawne**
 - 020-1 Wartości niematerialne i prawne
 - 020-2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne

- do konta syntetycznego **071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**
 - 071 – 1 Umorzenie środków trwałych
 - 071 – 2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

- do konta syntetycznego **072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**
 - 072 – 1 Umorzenie pozostałych środków trwałych
 - 072 – 2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 – 3 Umorzenie zbiorów bibliotecznych

- do konta syntetycznego **080 Inwestycje**
 - 080-... – inwestycje wg zadań

- do konta syntetycznego **130 Rachunek bieżący jednostki**
 - 130-1 – Rachunek bieżący dochodów
 - 130-2 – Rachunek bieżący wydatków
 - 130-3 – Rachunki bankowe realizowanych projektów
 - 130-3-... Rachunki bankowe realizowanych projektów wg zadań

- do konta syntetycznego **135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**
 - 135-1 – Rachunek ZFŚS

- do konta syntetycznego **139 Inne rachunki bankowe**
 - 139-1 – Rachunek sum depozytowych
 - 139-2 – Rachunek – Młodociani
 - 139-3 – Rachunek - PFRON

- do konta syntetycznego **141 Środki pieniężne w drodze**
 - 141-1 – czeki
 - 141-2 – odprowadzenie dochodów na rachunek bankowy
 - 141-3 – pozostałe

- do konta syntetycznego **201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**
 - 201-1 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 201-1/... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg kontrahentów

- do konta syntetycznego **221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych:**
 - 221 - 1 - dochody budżetowe
 - 221-1-1 – bieżące dochody
 - 221-1-1/... bieżące dochody wg kontrahentów
 - 221-1- 2 – odsetki budżetowe i koszty upomnień
 - 221-1-2/... odsetki budżetowe i koszty upomnień wg kontrahentów

- 221-1- 3 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70004 § 0750
 - 221-1- 3/... - dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70004 § 0750 wg kontrahentów
 - 221-1- 4 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70005 § 0750
 - 221-1- 4/... - dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70005 § 0750 wg kontrahentów
 - 221-1- 5 – opłata adiacencka
 - 221-1- 5/... opłata adiacencka wg kontrahentów
 - 221-1- 6 – opłata planistyczna
 - 221-1- 6/... opłata planistyczna wg kontrahentów
 - 221-1- 7 – sprzedaż majątku 70005 § 0870
 - 221-1- 7/... sprzedaż majątku 70005 § 0870 wg kontrahentów
 - 221-1- 8 – zajęcie pasa drogowego 60016 § 0970
 - 221-1- 8/... zajęcie pasa drogowego 60016 § 0970 wg kontrahentów
 - 221-1- 9 – opłata za wydobycie wykopalisk 75616 § 0460, 75616 § 0460
 - 221-1- 9/...- opłata za wydobycie wykopalisk 75616 § 0460, 75616 § 0460 wg kontrahentów
 - 221-1-10 – inne dochody 75616 § 0690, 75023 § 0970
 - 221-1-10/... - inne dochody 75616 § 0690, 75023 § 0970 wg kontrahentów
 - 221-1-11 – odsetki bankowe od depozytów 75814 § 0920
 - 221-1-11/... – odsetki bankowe od depozytów 75814 § 0920 wg kontrahentów
 - 221-1-12 - wpłaty za przedszkole 80104 § 0970
 - 221-1-12/... - wpłaty za przedszkole 80104 § 0970 wg kontrahentów
 - 221-1-13 – wpłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 75618 § 0480
 - 221-1-14 – wieczyste użytkowanie 70005 § 0470
 - 221-1-14/... – wieczyste użytkowanie 70005 § 0470 wg kontrahentów
 - 221-1-15 – wpłaty tytułem przyjęcia ścieków 90001 § 0830
 - 221-1-15/... – wpłaty tytułem przyjęcia ścieków 90001 § 0830 wg kontrahentów
 - 221-1-16 – przypis odsetek
 - 221-1-17 – opłaty za korzystanie ze środowiska 92601 § 0690
 - 221-1-17 – opłaty za korzystanie ze środowiska 92601 § 0690 wg kontrahentów
 - 221-1-18 – należności z tytułu sprzedaży energii 70005 § 0970
 - 221-1-18/... – należności z tytułu sprzedaży energii 70005 § 0970 wg kontrahentów
-
- 221 – 2 – dochody z tytułu podatków lokalnych
 - 221-2-1 – podatek rolny od osób prawnych 75615 § 0320
 - 221-2-2 - podatek rolny od osób fizycznych 75616 § 0320
 - 221-2-3 - podatek od nieruchomości osób prawnych 75615 § 0310
 - 221-2-4 - podatek od nieruchomości osób fizycznych 75616 § 0310
 - 221-2-5 - podatek leśny od osób prawnych 75615 § 0330
 - 221-2-6 – podatek leśny od osób fizycznych 75616 § 0330
 - 221-2-7 - podatek od środków transportowych osób prawnych 75615 § 0340
 - 221-2-8 - podatek od środków transportowych osób fizycznych 75616 § 0340
 - 221-2-9 - odsetki podatkowe i koszty upomnień osoby prawne 75615 § 0910
 - 221-2-10 - odsetki podatkowe i koszty ień osoby fizyczne 75616 § 0910
 - 221-2-11 - opłata skarbową 75618 § 0410
 - 221-2-12 – opłata targowa 75616 § 0430
 - 221-2-13 - przypis odsetek podatkowych 75615 § 0910, 75616 § 0910

221-2-14 – opłata eksploatacyjna 75616 § 0460
221-2-15 – różne opłaty 75616 § 0690

221-3 pozostałe podatki

221-3-1 - udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych 75621 § 0010
221-3-2 - udział gminy w podatku dochodowym od osób prawnych 75621 § 0020
221-3-3 - udział gminy w podatku opłacanym w formie karty podatkowej 75601 § 0350
221-3-4 - podatek od czynności cywilno – prawnych od osób prawnych 75615 § 0500
221-3-5 - podatek od spadków i darowizn 75616 § 0360
221-3-6 - podatek od czynności cywilno – prawnych od osób fizycznych 75616 § 0500
221-3-7 - odsetki 75601 § 0910

- do konta syntetycznego **222 Rozliczenie dochodów budżetowych**

222-1 rozliczenie dochodów
222-2 rozliczenie dochodów – realizowane projekty
222-2-... rozliczenie dochodów wg projektów

- do konta syntetycznego **223 Rozliczenie wydatków budżetowych**

223-1 rozliczenie wydatków
223-2 rozliczenie wydatków – realizowane projekty
223-2-... rozliczenie wydatków wg projektów

- do konta syntetycznego **224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich**

224-1 - GOKSiT
224-2 - Inne jst
224-3 - Rozliczenie dotacji budżetowych – realizowane projekty
224-3-... - Rozliczenie dotacji budżetowych wg projektów

- do konta syntetycznego **225 Rozrachunki z budżetami:**

225-1 – Podatek dochodowy
225-1-1 - Podatek dochodowy UG
225-1-2 – Podatek dochodowy realizowane projekty
225-1-2-... - Podatek dochodowy wg projektów
225-2 – Podatek VAT

- do konta syntetycznego **226 Długoterminowe należności budżetowe:**

226/... - Długoterminowe należności budżetowe wg kontrahentów

- do konta syntetycznego **229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:**

229-1 – składki na ubezpieczenie społeczne
229-1-1- składki na ubezpieczenie społeczne UG
229-1-2- składki na ubezpieczenie społeczne realizowane projekty

229-1-2-... - składki na ubezpieczenie społeczne wg projektów
229-2 – składki na ubezpieczenie zdrowotne
229-2-1 – składki na ubezpieczenie zdrowotne UG
229-2-2 – składki na ubezpieczenie zdrowotne realizowane projekty
229-2-2-...- składki na ubezpieczenie zdrowotne wg projektów
229-3 - składki na fundusz pracy
229-3-1 - składki na fundusz pracy UG
229-3-2 - składki na fundusz pracy realizowane projekty
229-3-2-...- składki na fundusz pracy wg projektów

- do konta syntetycznego **231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń :**

231-1 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-1-1- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń UG
231-1-2 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane projekty
231-1-2-...- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wg projektów

- do konta syntetycznego **234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami :**

234-1 – Rozrachunki z tytułu zaliczek
234-1/... – Rozrachunki z tytułu zaliczek wg pracowników
234-2 – Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS
234-3 – Pozostałe rozrachunki

- do konta syntetycznego **240 Pozostałe rozrachunki:**

240 – 1- Potrącenia od wynagrodzeń (PZU)
240 – 2 – Zabezpieczenia umów, wadia
240 – 3 – Pozostałe rozrachunki
240 – 4 - Potrącenia od wynagrodzeń (ZFM)
240 - 5 - Potrącenia od wynagrodzeń (KZP)
240 – 6 - Potrącenia od wynagrodzeń (czynsze)
240 – 7 – Pozostałe potrącenia od wynagrodzeń
240 – 8 – Pozostałe rozrachunki z tytułu realizowanych projektów
240-8- ...- Pozostałe rozrachunki z tytułu realizowanych projektów wg zadań
240 – 9 - Pozostałe rozrachunki z budżetem z tytułu zwrotu wydatków

- do konta syntetycznego **290 „Odpisy aktualizujące należności”:**

290 – 1 - Odpisy aktualizujące należności

- do konta syntetycznego **400 „Amortyzacja”:**

400 – 1 – Amortyzacja
400 – 2 - Amortyzacja - realizowane projekty
400 – 2 - ... - Amortyzacja według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **401 „Zużycie materiałów i energii”:**

401 - 1 – Zużycie materiałów i energii
401 – 2 – Zużycie materiałów i energii – realizowane projekty
401 – 2 - ... Zużycie materiałów i energii według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **402 „Usługi obce”**:
 - 402 - 1 – Usługi obce
 - 402 – 2 – Usługi obce – realizowane projekty
 - 402 – 2 - ... Usługi obce według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **403 „Podatki i opłaty”**:
 - 403 - 1 – Podatki i opłaty
 - 403 – 2 – Podatki i opłaty – realizowane projekty
 - 403 – 2 - ... Podatki i opłaty według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **404 „Wynagrodzenia”**:
 - 404 - 1 – Wynagrodzenia
 - 404 – 2 – Wynagrodzenia – realizowane projekty
 - 404 – 2 - ... Wynagrodzenia według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**:
 - 405 - 1 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 405 – 2 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – realizowane projekty
 - 405 – 2 - ... Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **409 „Pozostałe koszty rodzajowe”**:
 - 409 - 1 – Pozostałe koszty rodzajowe
 - 409 – 2 – Pozostałe koszty rodzajowe – realizowane projekty
 - 409 – 2 - ... Pozostałe koszty rodzajowe według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**:
 - 720 - 1 – dochody budżetowe
 - 720 - 2 – dochody pozostałe

- do konta syntetycznego **750 – „Przychody finansowe”**:
 - 750 - 1 – przychody z odsetek
 - 750 - 2 – pozostałe przychody finansowe

- do konta syntetycznego **751 – „Koszty finansowe”**:
 - 751 - 1 – odsetki
 - 751 – 2 – pozostałe koszty finansowe
 - 751 – 3 - pozostałe koszty finansowe – realizowane projekty
 - 751 – 3 - ... pozostałe koszty finansowe według realizowanych projektów

- do konta syntetycznego **760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**:
 - 760 - 1 – przychody ze sprzedaży środków trwałych
 - 760 - 2 – pozostałe przychody operacyjne

- do konta syntetycznego **761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**:
 - 761 - 1 – Nieumorzona wartość środków trwałych
 - 761 – 2 – pozostałe koszty operacyjne

761 – 3 - pozostałe koszty operacyjne realizowane projekty
761 – 3 - ... pozostałe koszty operacyjne według realizowanych projektów

2. Konta pozabilansowe

- do konta syntetycznego „975 – Wydatki strukturalne” :

975-1 - Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość

975-2 - Społeczeństwo informacyjne

975-3 - Transport

975-4 - Energia

975-5 - Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom

975-6 - Turystyka

975-7 - Kultura

975-8 - Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich

975-9 - Zwiększanie zdolności adaptacyjnych pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców

975-10 - Poprawa dostępu do zatrudnienia i jego trwałość

975-11 - Poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji

975-12 - Poprawa jakości kapitału ludzkiego

975-13 - Inwestycje w infrastrukturę społeczną

975-14 - Stymulowanie reform w zakresie zatrudnienia oraz integracji społecznej

975-15 - Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym

975-16 - Rekompensata za podniesione koszty rozwoju regionów peryferyjnych

975-17 - Pomoc techniczna

- do konta syntetycznego „976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami” :

976-1 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół

976-1-1 – Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - przychody

976-1-2 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - koszty

976-1-3 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - należności

976-1-4 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - zobowiązania

976-1-5 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół – zyski zawarte w aktywach

976-1-6 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół – rozliczenia zwiększające fundusz

976-1-7 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół – rozliczenia zmniejszające fundusz

976-2 - Wzajemne rozliczenia z GOPS

976-2-1 - Wzajemne rozliczenia z GOPS – przychody

976-2-2 - Wzajemne rozliczenia z GOPS - koszty

976-2-3 - Wzajemne rozliczenia z GOPS - należności

976-2-4 - Wzajemne rozliczenia z GOPS - zobowiązania

976-2-5 - Wzajemne rozliczenia z GOPS – zyski zawarte w aktywach

976-2-6 - Wzajemne rozliczenia z GOPS - rozliczenia zwiększające fundusz

976-2-7 - Wzajemne rozliczenia z GOPS - rozliczenia zmniejszające fundusz

976-3 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem

976-3-1 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - przychody

976-3-2 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - koszty

976-3-3 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem – należności

976-3-4 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - zobowiązania

- 976-3-5 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem – zyski zawarte w aktywach
- 976-3-6 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - rozliczenia zwiększające fundusz
- 976-3-7 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - rozliczenia zmniejszające fundusz

Wójt

Mirosław Lech