

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 r. poz. 289) 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.) 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
- 330 - Towary
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

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
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

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- 2 – odsetki budżetowe i koszty upomnień
221-1- 3 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70004 § 0750
221-1- 4 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątku 70005 § 0750
221-1- 5 – opłata adiacencka
221-1- 6 – opłata planistyczna
221-1- 7 – sprzedaż majątku 70005 § 0870
221-1- 8 – zajęcie pasa drogowego 60016 § 0970
221-1- 9 – opłata za wydobycie wykopalisk 75616 § 0460, 75616 § 0460
221-1-10 – inne dochody 75616 § 0690, 75023 § 0970
221-1-11 – odsetki bankowe od depozytów 75814 § 0920
221-1-12 - wpłaty za przedszkole 80104 § 0970
221-1-13 – wpłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu 75618 § 0480
221-1-14 – wieczyste użytkowanie 70005 § 0470
221-1-15 – wpłaty tytułem przyjęcia ścieków 90001 § 0830
221-1-16 – przypis odsetek
221-1-17 – opłaty za korzystanie ze środowiska 92601 § 0690

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 upomnień 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

- 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

- 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