

Załącznik do Zarządzenia Nr 11/11 z Wójta Gminy Osie z dnia 25 lutego 2011 r.

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

Dla Urzędu Gminy Osie

KONTA BILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Majątek trwały		
011	wg grup KŚT	Środki trwałe
	0 - grunty	j.w.
	1- budynki	j.w.
	2 - obiekty inżynieryjne	j.w.
	3 - kotły i urządzenia energetyczne	j.w.
	4 – urządzenia techniczne	j.w.
	6 – urządzenia techniczne	j.w.
	7 – środki transportu	j.w.
	8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	j.w.
013	Wg grup KŚT	Pozostałe środki trwałe
020	podział wg tytułów i osób odpowiedzialnych	Wartości niematerialne i prawne
030	wg tytułów	Długoterminowe aktywa finansowe
071	wg KŚT i tytułów wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
077		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	nakłady wg projektów	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130	dla każdego rachunku odrębnie	Rachunek bieżący jednostki
134		Kredyty bankowe
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	dla każdego rachunku odrębnie	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
138		Rachunek środków europejskich
139	dla każdego rachunku odrębnie	Inne rachunki bankowe
140	wg rodzajów	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
141		Środki pieniężne w drodze

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Majątek trwały		
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia		
201-0	wg kontrahentów	Rozrachunki dostawcami
201-1	j.w.	Rozrachunki z odbiorcami
221	wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222 -1 Fundusz alimentacyjny	j.w.
	222 – 2 Zwroty świadczeń	j.w.
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-1 Zespół Szkół Osie	j.w.
	223 -2 SP Brzeziny	j.w.
	223 – 3 SP Wierzchy	j.w.
	223 – Przedszkole Osie	j.w.
	223 – 5 GOPS	j.w.
224	wg kontrahentów i przeznaczenia środków	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	wg tytułów rozrachunków	Rozrachunki z budżetami
	225 – 1 Podatek dochodowy od wynagrodzeń	j.w.
	225 – 2 Podatek dochodowy od wynagrodzeń - zryczałtowany	j.w.
	225 -3 Podatek VAT	j.w.
	225-4 niewykorzystane dotacje do zwrotu – do budżetu Państwa	j.w.
226	wg rodzajów należności	Długoterminowe należności budżetowe
227		Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
228	wg źródeł pochodzenia środków	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
229	wg kontrahentów i tytułów rozrachunków	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229 – 1 składki ZUS - pracownik	j.w.
	229 – 2 składki ZUS - płatnik	j.w.
	229 – 3 składki ZUS – składki ubezpieczenia zdrowotnego	j.w.
	229 – 4 składki ZUS Fundusz Pracy	j.w.
230		Rozliczenia z budżetem środków europejskich
231	karty imienne wynagrodzeń	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	imienne kartoteki prowadzone wg rodzajów rozrachunków	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240		Pozostałe rozrachunki

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Majątek trwały		
	240 - 1 – Potrącenia składek ubezpieczenia pracowniczego	j.w.
	240 - 2 – potrącenia pożyczek pracowniczych	j.w.
	240 - 3 – pożyczki z WFOŚ	j.w.
	240 - 4 – pozostałe rozrachunki	j.w.
	240 – 5 - otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	j.w.
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	tabela amortyzacyjna	Amortyzacja
401	wg paragrafów	Zużycie materiałów i energii
402	wg paragrafów	Usługi obce
403	wg paragrafów	Podatki i opłaty
404	wg paragrafów	Wynagrodzenia
405	wg paragrafów	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	wg paragrafów	Pozostałe koszty rodzajowe
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
720	Wg pozycji planu finansowego	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
740	wg tytułów rozliczeń	Dotacje i środki na inwestycje
750	wg tytułów	Przychody finansowe
751	wg tytułów	Koszty finansowe
760		Pozostałe przychody operacyjne
761		Pozostałe koszty operacyjne
770		Zyski nadzwyczajne
771		Straty nadzwyczajne
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	wg rodzajów zwiększeń i zmniejszeń	Fundusz jednostki
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
820		Rozliczenie wyniku finansowego
840	wg tytułów	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	wg źródeł zwiększeń, kierunków zmniejszeń i rodzajów kosztów i przychodów	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
853	wg tytułów	Fundusze celowe
860		Wynik finansowy
870	wg rodzajów rozliczeń z budżetem	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
970		Płatności ze środków europejskich
975	wg kodów	Wydatki strukturalne
980	w szczególności planu finansowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	j.w.	Plan finansowy niewygasających wydatków
982	j.w.	Plan wydatków środków europejskich
983	j.w.	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	j.w.	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
985	j.w.	Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych
998	wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	j.w.	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Uwaga: Opis kont jak w rozporządzeniu Ministra Finansów.