

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH Z POWIĄZANIAMI
KONT SYNTETYCZNYCH DLA BUDŻETU GMINY

Syntetyka	Analityka	Wyszczególnienie
133	133-01-1x 133-01-2x 133-01-3x	„Rachunek budżetu” - środków bezzwrotnych pochodzących z UE na współfinansowanie, - środków bezzwrotnych pochodzących z UE na finansowanie programów, - środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
134	134-01-x	„Kredyty bankowe” - wg potrzeb
135	135-01-x	„Rachunek środków na niewygasające wydatki” - wg poszczególnych niewygasających wydatków
139	139-01-x	„Inne rachunki bankowe” - analityka wg wydzielonych środków pieniężnych
140	140-01-x	„Inne środki pieniężne” - wg potrzeb
222	222-01-x	„Rozliczenie dochodów budżetowych” - wg poszczególnych jednostek budżetowych
223	223-01-x	„Rozliczenie wydatków budżetowych” - wg poszczególnych jednostek budżetowych
224	224-01-x	„Rozrachunki budżetu” - wg poszczególnych tytułów i poszczególnych budżetów
225	225-01-x	„Rozliczenie niewygasających wydatków” wg poszczególnych planów niewygasających wydatków
240	240-01-x	„Pozostałe rozrachunki” - wg poszczególnych tytułów
250	250-01-x	„Należności finansowe” - wg poszczególnych kontrahentów
260	260-01-x	„Zobowiązania finansowe” - wg poszczególnych kontrahentów
290	290-01-x	„Odpisy aktualizujące należności” - analityka wg potrzeb
901	901-01	„Dochody budżetowe” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
902	902-01	„Wydatki budżetu” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej
903	903-01-x	„Niewykonane wydatki” - analityka wg potrzeb i podziałek klasyfikacji budżetowej
904	904-01	„Niewygasające wydatki” - analityka wg potrzeb i podziałek klasyfikacji budżetowej
909	909-01-x	„Rozliczenia międzyokresowe” - wg tytułów
960	960-01 960-01-x	„Skumulowane wyniki budżetu” - analityka wg potrzeb
961	961-01-x	„Wynik wykonania budżetu” - analityka wg poszczególnych programów pomocowych

962	962-01	„Wynik na pozostałych operacjach” - analityka wg potrzeb
-----	--------	---

x – oznaczenie numerowe np. (1,2,3) wg potrzeb i w przypadku programów pomocowych (konto analityczne oznaczamy nr zawartej umowy)

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH Z POWIĄZANIAMI
Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI DLA URZĘDU GMINY

Syntetyka	Analityka	Wyszczególnienie
Zespół 0 – Majątek trwały		
011	011-02-x	„Środki trwałe” - analityka prowadzona na kartach ewidencyjnych środków trwałych wg grup rodzajowych środków trwałych oraz tabelach amortyzacyjnych
013	013-02-x 013-14-x	„Pozostałe środki trwałe” -analityka na kartach kontowych, do której prowadzona jest ewidencja ilościowo- wartościowa, z podziałem na komórki organizacyjne, którym powierzono te środki.
014	014-02	„Zbiory biblioteczne” - w księgach inwentarzowych
015	015-02-x	„Mienie zlikwidowanych jednostek” - analityka wg rodzaju zlikwidowanych jednostek
020	020-02-x	„Wartości niematerialne i prawne” - programy komputerowe - nabyte prawa majątkowe
030	030-02	„Długoterminowe aktywa finansowe” - analityka wg tytułów
071	071-02	„Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” - analityka prowadzona w tabelach amortyzacyjnych wg grup rodzajowych środków
072	072-02 072-14	„ Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” - analityka jak do konta 013 i 014 przy umarzeniu w pełnej wartości
073	073-02-x	„ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” - analityka wg potrzeb
080	080-02-x 080-07-x	„ Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - analityka wg poszczególnych rodzajów efektów (zadań)
Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
130	130-02-x 130-07-x 130-14-x	„Rachunek bieżący jednostek budżetowych” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej (Urząd) - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej (inwestycje) - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej (GFRPAIkoł) (dla wszystkich rachunków „x” oznacza zadanie, projekt ze środków UE)
134	134-02	„Kredyty bankowe” - analityka wg potrzeb
135	135-04	„ Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - wg poszczególnych funduszy specjalnego przeznaczenia - rachunek funduszu świadczeń socjalnych (urząd, przedszkole, OPS)
137	137-02-x 137-07-x	„Rachunki środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” - analityka wg potrzeb (wg wyodrębnionych projektów, programów)

139	139-05-x	„Inne rachunki bankowe” - analityka wg rodzajów środków i kontrahentów
140	140-02-x	„Krótkoterminowe aktywa finansowe” - analityka wg poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
201	201-02-x 201-07-x 201-14-x	„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - analityka z dalszym podziałem kartach kontowych wg poszczególnych kontrahentów
221	221-02-x	Należności z tytułu dochodów budżetowych” - analityka na kartach kontowych budżetu gminy, księgowanie na koniec okresu sprawozdawczego wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie należności przypisanych. Analitykę należności podatkowych stanowią: - rejestry wymiarowe, - rejestry przypisów i odpisów, - dzienniki obrotów z imiennymi kartami kontowymi podatników, - dzienniki obrotów ze zbiorczymi kartami kont wg sołectw, - kontokwitariusze,
222	222-02-x	„Rozliczenie dochodów budżetowych” - analityka wg jednostek realizujących dochody budżetowe
223	223-02-x 223-14-x	„Rozliczenie wydatków budżetowych” - analityka wg jednostek budżetowych wykonujących wydatki budżetowe
224	224-02-x	„Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich ” - analityka wg beneficjentów dotacji
225	225-02-x 225-14-x	„Rozrachunki z budżetami” - analityka wg każdego z tytułów rozrachunków i budżetów odrębnie
226	226-02-x	„Długoterminowe należności budżetowe” - analityka wg potrzeb
228	228-02-x 228-07-x	„Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” * - analityka wg poszczególnych źródeł i zadań - j.w.
229	229-02-x	„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - analitykę stanowią karty kontowe wg tytułów i podmiotów
231	231-02-x 231-14-x	„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - analitykę stanowią listy płac, karty wynagrodzeń, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych, podatków
234	234-02-x 234-04-x 234-14-x	„Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - analitykę stanowią karty kontowe imienne dla każdego pracownika z tytułu zaliczek pożyczek i innych należności
240	240-02-x 240-14-x	„Pozostałe rozrachunki” - analitykę stanowią karty kontowe wg tytułów i podmiotów krajowych i zagranicznych*
245	245-02-x	„Wpływy do wyjaśnień” - analityka wg potrzeb
290	290-02-x	„Odpisy aktualizujące należności” - analityka wg potrzeb
Zespół 3 – Materiały i towary		

300	300-02-x	„Rozliczenie zakupu” - analityka wg poszczególnych tytułów”
310	310-02-x	„Materiały” - analitykę stanowią kartoteki magazynowe z określeniem osób materialnie odpow. kartoteki ilościowo-wartościowe wg rodzaju materiałów
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	400-02	„Amortyzacja” - analitykę stanowią tabele amortyzacyjne wg grup środków trwałych
401	401-02 401-14	„Zużycie materiałów i energii” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
402	402-02 402-14	„Usługi obce” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
403	403-02 403-14	„Podatki i opłaty” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
404	404-02 404-14	„Wynagrodzenia” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
405	405-02 405-14	„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
409	409-02 409-14	„Pozostałe koszty rodzajowe” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn. - j.w.
490	490-02	„Rozliczenie kosztów” - analityka wg potrzeb
Zespół 6 - Produkty		
640	640-02-x	„Rozliczenie międzyokresowe kosztów” - analityka wg tytułów i potrzeb
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
700	700-02-x	„Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” - analityka wg potrzeb
720	720-02-x	„Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i planu finansowego jedn.
740	740-02-x	„Dotacje i środki na inwestycje” - analityka wg poszczególnych tytułów rozliczeń i wg podziałek klasyfikacji budżet.
750	750-02-x	„Przychody finansowe” - analityka w zakresie niepodatkowych dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzaju uzyskanych przychodów
751	751-02-x	„Koszty finansowe” - analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej i rodzaju poniesionych kosztów
760	760-02-x	„Pozostałe przychody operacyjne” - analityka wg potrzeb i podziałek klasyfikacji budżetowej
761	761-02	„Pozostałe koszt operacyjne” - analityka wg potrzeb i podziałek klasyfikacji budżetowej
770	770-02-x	„Zyski nadzwyczajne” - analityka wg poszczególnych tytułów ich powstania

771	771-02-x	„Straty nadzwyczajne” - analityka wg poszczególnych tytułów ich powstania
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	800-02-x 800-07-x 800-14-x	„Fundusz jednostki” - ewidencja analityczna wg potrzeb dla ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń
810	810-02-x 810-07-x	„Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje ” - analityka na kartach kontowych na poszczególne jednostki i zadania
840	840-02	„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” - analityka na kartach kontowych poszczególnych źródeł powstawania rezerw, rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów
851	851-02-x 851-04-x	„Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - analityka na kartach kontowych umożliwiająca ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu
855	855-02-x	„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” - analityka na kartach kontowych wg likwidacji poszczególnych jednostek
860	860-02-x 860-14-x	„Wynik finansowy” - analityka wg potrzeb
- gdzie x stanowi liczbę porządkową np. 1,2,3 itd. wg potrzeb.		

* umowa zawarta pomiędzy jst a jej zagranicznym partnerem może przewidywać przekazanie środków na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej projekt. W takiej sytuacji wpływ środków ujmowany jest w jednostce Wn 137 Ma 240. Jednostka przelewa otrzymaną kwotę środków na rachunek organu (Wn 240 Ma 137) Po ujęciu w palnie finansowym jednostki wydatków finansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi następuje przelew środków na rachunek jednostki (Wn 137 Ma 228)