

## Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miasta w Gostyninie w powiązaniu z księgami pomocniczymi

### 1. Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie	Uwagi
			1.Ewidencja analityczna	
1	2	3	4	5
	0	<b>Majątek trwały</b>		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w programie "Środki trwałe"	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona ręcznie w księdze inwentarzowej według poszczególnych rodzajów wyposażenia	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów	Podział na umarzone stopniowo i w 100%
030		Finansowy majątek trwały	Prowadzona według poszczególnych tytułów	
071		Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych	Umarzane w 100% w dacie zakupu Konta analityczne dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe według rodzajów aktywów z podziałem na tytuły	
080		Inwestycje	Ewidencja według poszczególnych zadań inwestycyjnych	poszczególne zadania inwestycyjne

				pogrupowane wg działów klasyfikacji budżetowej od 1-n
	<b>1</b>	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
<b>101</b>		Kasa	Ewidencja krajowych środków pieniężnych znajdujących się w kasie	
<b>130</b>		Rachunek bieżący jednostki	Prowadzona oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków	Konto ewidencyjne
<b>135</b>		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzony z podziałem na fundusze	
<b>139</b>		Inne rachunki bankowe	Prowadzona jest według rachunków bankowych	
<b>140</b>		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Prowadzone jest w rozbiu na poszczególne rodzaje	
<b>141</b>		Środki pieniężne w drodze	Prowadzone jest według rodzajów środków w ruchu kasa bank	

	<b>2</b>	<b>Rozrachunki i rozliczenia</b>		
<b>201</b>		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzone oddzielnie dla należności i zobowiązań	wg poszczególnych tytułów działalności bieżącej i inwestycyjnej
<b>221</b>		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową według tytułów	
<b>222</b>		Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania dochodów budżetowych	Rozliczenie dochodów ze środków budżetowych w podziale na jednostki
<b>223</b>		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania wydatków budżetowych i wydatków niewygasających	Rozliczenie wydatków ze środków budżetowych w podziale na jednostki



224		Rozliczenie udzielonych dotacji oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja przekazanych dotacji budżetowych według jednostek lub przeznaczenia dotacji	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem	Ewidencja m.in. podatku VAT i podatku od osób fizycznych
226		Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzone według poszczególnych należności zhipotekowanych, zastawionych i długoterminowych w rozbiciu na kontrahentów	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone według tytułów rozrachunków	ZUS, Fundusz Pracy, Zdrowotne itp.
230		Rozliczenie z budżetem środków europejskich		
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona według tytułu rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona według poszczególnych tytułów i kont bankowych	
290		Odpisy aktualizujące należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a jeszcze niezapłaconych.	

3

**Materiały i towary**

310		Materiały	Służy do ewidencji zapasów i materiałów	
-----	--	-----------	-----------------------------------------	--

4

**Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

400		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	Informacja do rachunku zysków i strat
-----	--	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

401		Zużycie materiałów i energii	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
402		Usługi obce	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
402		Podatki i opłaty	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
404		Wynagrodzenia	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat
410		Inne świadczenia finansowane z budżetu	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej (na potrzeby sporządzenia r-ku zysków i strat)	Na potrzeby sporządzenia r-ku zysków i strat
411		Pozostałe obciążenia	Prowadzone wg paragrafów klasyfikacji budżetowej (na potrzeby sporządzenia r-ku zysków i strat)	Na potrzeby sporządzenia r-ku zysków i strat

7

**Przychody i koszty**

720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych	Informacja do rachunku zysków i strat
750		Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu operacji finansowych	Informacja do rachunku zysków i strat
751		Koszty finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie kosztów finansowych	Informacja do rachunku zysków i strat
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie pozostałych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	Informacja do rachunku zysków i strat



761		Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie kosztów	Informacja do rachunku zysków i strat
770		Zyski nadzwyczajne	Ewidencja analityczna wg rodzajów uzyskanych zysków	
771		Straty nadzwyczajne	Ewidencja analityczna wg rodzajów poniesionych strat	
	<b>8</b>	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
800		Fundusz jednostki	Prowadzona według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z podziałem na fundusz majątku trwałego i fundusz na inwestycjach	Informacja do zmian w funduszu jednostki
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Z podziałem na dotacje budżetowe, płatności oraz środki na inwestycje. Informacja do rachunku zysków i strat.
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
860		Wynik finansowy	Ewidencja ustalająca wynik finansowy	Informacja do rachunku zysków i strat

## 2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wydatków strukturalnych do sprawozdania RB-WS
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych i jego korekt na podstawie uchwał
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasłych wydatków budżetowych na podstawie uchwały Rady, o niewygasających wydatkach.

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja przyszłego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat

B U R M I S T R Z  
M I A S T A G O S T Y N I N A

*mgr inż. Wiesław Siatkowski*