

## 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
			I. 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	
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	Prowadzona według zlikwidowanych jednostek	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów	
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	
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	
101		Kasa	Ewidencja krajowych środków pieniężnych znajdujących się w kasie	

130	Rachunek bankowy	Prowadzona oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków	Konto ewidencyjne
134	Kredyty bankowe	Prowadzona dla poszczególnego rodzaju kredytu udzielonego przez bank	
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzony z podziałem na fundusze (GFOŚiGW, ZFŚS)	
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Prowadzone według rachunków bankowych środków funduszy pomocowych	
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Prowadzone wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania	Prowadzone odrębnie dla każdego funduszu pomocowego
139	Inne rachunki bankowe	Prowadzona jest według rachunków bankowych	
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Prowadzone jest w rozbiciu na poszczególne rodzaje	Środki w drodze

2

**Rozrachunki i roszczenia**

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej	
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową według tytułów	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania dochodów budżetowych	Rozliczenie dochodów ze środków budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowania wydatków budżetowych i wydatków niewygasających	Rozliczenie wydatków ze środków budżetowych
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	Ewidencja przekazanych dotacji budżetowych według jednostek oraz 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 jest na kontach długoterminowych należności budżetowych według poszczególnych należności zahipotekowanych i długoterminowych w rozbięciu na kontrahentów	
227		Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń według poszczególnych funduszy	
228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń według poszczególnych funduszy	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone według tytułów rozrachunków i podmiotów	ZUS, Fundusz Pracy, itp.
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	
249		Inne rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń spornych z tryt. kradzieży mienia	

### 3 Materiały i towary

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

### 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400		Koszty według rodzajów	Prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej i pozycji rachunku zysku i strat	Informacja do rachunku zysków i strat
401		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	Informacja do rachunku zysków i strat
490		Rozliczenie kosztów	Służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie	

**6 Produkty**

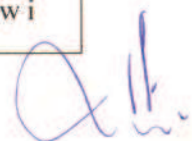
640		Rozliczenia międzyokresowe	Służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne) według tytułów	
700		Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja przychodów z tytułu sprzedaży wyrobów i usług z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej	Informacja do rachunku zysków i strat

**7 Przychody i koszty ich uzyskania**

750		Przychody i koszty finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych a także kosztów finansowych	Informacja do rachunku zysków i strat
760		Pozostałe przychody i koszty	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie pozostałych przychodów z tytułu dochodów budżetowych a także kosztów finansowych	Informacja do rachunku zysków i strat
761		Pokrycie amortyzacji	Ewidencja wartości amortyzacji ujętej na koncie 401- „Amortyzacja”	Informacja do rachunku zysków i strat

**8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

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 oraz środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	Rozliczenie dotacji według postanowień wynikających z zawartych umów, porozumień, decyzji. Informacja do rachunku zysków i strat
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Prowadzona według poszczególnych tytułów oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
853		Fundusz pozabudżetowe	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu (GFOŚiGW)	
860		Straty i zyski nadzwyczajne	Ewidencja ustalająca wynik finansowy	Informacja do rachunku zysków i strat



## 2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
092	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obce	Ewidencja obcych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według podmiotów prowadzących ich ewidencję bilansową
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych. Konto korygujące należności
291	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja według rodzajów zobowiązania
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych i jego korekt na podstawie uchwał
981	Plan finansowy nie wygasających wydatków	Ewidencja planu finansowego niewygasłych wydatków budżetowych

BURMISTRZ  
MIASTA GOSTYNINA

mgr inż. Włodzisław Świątkowski