

Wykaz kont analitycznych – do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dla konta 133 tworzy się konto analityczne składające się z 20 znaków cyfrowych (9 członów), przy czym 1 człon składa się z 3 znaków odzwierciedlających konto syntetyczne, 2 człon składa się z 1 znaku przy czym liczba „0 „oznacza rachunek podstawowy; liczba „1” rachunek wyodrębniony (subkonto) związany z programami współfinansowanymi środkami z UE; liczba „2 „oznacza wyodrębniony rachunek lokat. Liczba 3 – wyodrębniony rachunek dla wkładu własnego zadań współfinansowanych środkami z UE, liczba 4 – wyodrębnionych innych rachunków dla zadań krajowych na wniosek dysponenta. 3 człon składa się z 2 znaków – oznacza dany program realizowany przez gminę oznaczony kolejną liczbą. 4 i 5 człon odzwierciedla jednocześnie dział i rozdział klasyfikacji budżetowej (łącznie 5 znaków), 6 człon składający się z 4 znaków odzwierciedla § klasyfikacji budżetowej, ostatnie 3 człony odzwierciedlają ostatnie 3 człony konta 901, gdzie będą szczegółowe omówione. Na koncie tym będą księgowane operacje związane z dochodami budżetowymi realizowanymi przez urzędy skarbowe, z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, z tytułu subwencji , dotacji.

133-0 -00 -852-12-2010-00-01-1- ten zapis oznacza wpływ środków na rachunek podstawowy w 85212 – dotacje(2010)- śr. z ust.(0)- Śląski Urząd Wojewódzki (01)– ostatni człon przy dotacjach i subwencjach oznaczony jest zawsze cyfrą 1

133-0 -01 -600-16-6330-00-01-1 – 3 człon oznacza wpływ na rachunek podstawowy środków w ramach realizacji konkretnego programu (np. Narodowy Program Odbudowy Dróg Lokalnych) dalej jak wyżej.

133-1- 02- 010-10-6207-00-06-1 – 2 człon oznacza wyodrębniony rachunek z UE- 3 człon program realizowany (np. PROW – kanalizacja Koty) dalej jak wyżej

Przy operacjach związanych z lokatami 4 człon będzie odzwierciedlał ostatni człon konta 240 przypisany lokatom.

133-2-00-001 - 4 człon oznacza lokaty w BS Tworóg (001)

133-3-02- przekazanie środków na wyodrębniony rachunek dla wkładu własnego zadań współfinansowanych środkami UE

133-4-01 - wyodrębniony rachunek dla środków na pokrycie kosztów zatrudnienia młodocianych pracowników pracodawcom

Dla konta 134 tworzy się konto analityczne składające się z 14 znaków cyfrowych (7 członów) – przy czym 3 pierwsze człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133 , 4 człon- instytucję kredytującą, 5 człon oznacza tytuł zadłużenia przy czym kredyt oznaczony jest stałą cyfrą (01) a odsetki (02); 6 człon - kolejność zaciągniętych kredytów w danym banku – ostatnia cyfra jest stała przy czym cyfra „1” oznacza kredyty krótkoterminowe, cyfra „2 „ długoterminowe

- 134-0-00-001-01-01- 1 - 4 człon oznacza instytucję kredytującą np. BS Tworóg, 5 człon oznacza zadłużenie z tytułu kredytu -6 człon kolejność zaciągniętych kredytów (01) oznacza pierwszy kredyt zaciągnięty w tym banku - ostatni człon oznacza kredyty krótkoterminowe (1)
- 134-0-02-001-01-02-2 - 3 człon oznacza , że zaciągnięto kredyt na zadanie związane z programem UE –(Kanalizacja Koty) – w BS Tworóg – kolejny kredyt(2) – jako długoterminowy

Dla konta 135 tworzy się konto analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych (5 członów), przy czym trzy pierwsze człony tworzy się podobnie jak przy koncie 133, 4 i 5 człon oznacza jednostkę której przekazywane są środki do realizacji, analogicznie jak przy koncie 225

135-0-00-004-01 - wydatki niewygasające do realizacji przez Szkołę Podstawową w Tworogu.

Dla konta 140 tworzy się konto analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4 człony), przy czym trzy pierwsze człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133, a ostatni człon oznacza rodzaje środków pieniężnych w drodze

- 140-0-00-001 - czwarty człon oznacza np. przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym
- 140-0-00-002 - czwarty człon oznacza np. środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i SA objęte wyciągiem bankowych z datą następnego okresu sprawozdawczego
- 140-0-00-003 - czwarty człon oznacza np. kwoty wpłacane przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym

Dla konta 222 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych (5 członów) przy czym 3 pierwsze człony tworzy się podobnie jak dla konta 133, dwa następne człony, oznaczają dochody do rozliczenia ogółem jednostki wg kategorii np. Szkoły, Przedszkola przy czym ostatnie dwie cyfry poszczególne placówki ułożone w kolejności alfabetycznej

- | | |
|-----------------|--|
| 222-0-00-001 | Gimnazjum |
| 222-0-00-002 | GOPS |
| 222-0-00-003-01 | Przedszkole Boruszowice |
| 222-0-00-003-02 | Przedszkole Koty |
| 222-0-00-003-03 | Przedszkole Tworóg |
| 222-0-00-004-01 | Szkoła Podstawowa Boruszowice plus świetlica szkolna |
| 222-0-00-004-02 | Szkoła Podstawowa Tworóg plus świetlica szkolna |

222-0-00-005	ZOPO
222-0-00-006-01	Zespół Szkolno- Przedszkolny w Wojsce
222-0-00-007	Urząd Gminy

Dla konta 223 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych (5 członów) przy czym 3 pierwsze człony tworzy się podobnie jak dla konta 133, dwa następne człony, oznaczają wydatki do rozliczenia ogółem jednostki wg kategorii np. Szkoły, Przedszkola przy czym ostatnie dwie cyfry poszczególne placówki ułożone w kolejności alfabetycznej

223-0-00-001	Gimnazjum
223-0-00-002	GOPS
223-0-00-003-01	Przedszkole Boruszowice
223-0-00-003-02	Przedszkole Koty
223-0-00-003-03	Przedszkole Tworóg
223-0-00-004-01	Szkoła Podstawowa Boruszowice plus świetlica szkolna
223-0-00-004-02	Szkoła Podstawowa Tworóg plus świetlica szkolna
223-0-00-005	ZOPO
223-0-00-006-01	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wojsce
223-1-02-007	Urząd Gminy (np. używane w momencie utworzenia odrębnego rachunku bankowego dla zadania współfinansowanego ze środków UE (1) dla zadania np. kanalizacja Koty (02))
223-3-02-007	Urząd Gminy (np. używane w momencie utworzenia odrębnego rachunku bankowego dla wkładu własnego zadania współfinansowanego ze środków UE (1) dla zadania np. kanalizacja Koty (02))

Dla konta 224 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych (5 członów) pierwsze 3 człony tworzy się jak przy koncie 133, 4 człon oznacza kolejny tytuł rozrachunków z innymi budżetami a ostatni człon poszczególne jednostki

224-0-00-001-01 Tarn.Góry	4 człon oznacza rozliczenie z Urzędami
224-0-00-001-02 Gliwice	Skarbowymi, 5człon oznacza poszczególne
224-0-00-001-03 itd.	Urzędy – cyfra odpowiada 8 członowi konta analitycznego 901
224-0-00-002-01. Urząd Wojewódzki	4człon oznacza rozliczenia z tytułu
224-0-00-002-02 Krajowe Biuro Wyborcze	dotacji budżetowych, 5 człon to poszczególni
224-0-00-002-03td.	dysponenci – cyfra ta odpowiada 8członowi konta analitycznego 901
224-0-00-003-01. Urząd Wojew.	4człon oznacza rozrachunki z tytułu
224-0-00-003-02 itd.	dochodów pobranych na rzecz budżetu Państwa, 5człon oznacza dysponenta do którego należy przekazać dochody

224-0-00-004-01 Urząd Gminy Kr. Młyn	4człon oznacza rozrachunki z tyt. udziałów
224-0-00-004-02 itd.	w dochodach innych budżetów, 5człon
	oznacza daną jednostkę.

Kolejność jednostek lub dysponentów uwidoczniionych w 5członie tworzy się w kolejności ich powstawania.

Dla konta 225 tworzy się konta analityczne składające się 11 znaków cyfrowych (5członów), przy 3 pierwsze człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133 i 135, 4 i 5 człon oznacza jednostkę której przekazywane są środki do realizacji, analogicznie jak przy koncie 135

225-0-00-004-01	Przekazanie środków na realizację wydatków niewygasających z wyodrębnionego konta budżetu dla Szkoły Podstawowej w Tworogu
-----------------	--

225-1-01-03-01	Przekazanie środków na realizację wydatków niewygasających z konta rachunku wyodrębnionego budżetu (dla UE) dla Przedszkola w Boruszowicach
----------------	--

Dla konta 240 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych (5 członów), przy czym trzy pierwsze człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133, kolejne dwie cyfry (4 człon) określają rodzaj rozrachunku a ostatnie dwie (5 człon) kolejnych kontrahentów

240-0-00-001-01	4 człon oznacza sumy do wyjaśnienia, 5 człon – kolejnego kontrahenta
240-0-00-001-02	
240-0-00-002-01	4 człon – wpływy nienależne gminie
240-0-00-002-02	
240-0-00-003-01	4 człon – błędy na rachunkach bankowych

Dla lokat - (4 człon) określa dany bank a ostatnie dwie cyfry (5 człon) kolejną lokatę

240-2-00-001-01	4 człon oznacza dany bank (np. BS Tworóg) – 5 człon kolejną lokatę
-----------------	---

Jeżeli pojawią się inne rodzaje rozrachunków wtedy tworzy się odpowiednio 4 i 5 człon.

Dla konta 250 tworzy się konta analityczne składające się z 14 znaków cyfrowych (7 członów), przy czym trzy człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133, 4 człon oznacza kontrahenta, 5 człon oznacza tytuł należności, 6 człon kolejne należności w ramach tego samego tytułu; ostatnia cyfra jest stała przy czym cyfra „1” oznacza należności krótkoterminowe, cyfra „2” długoterminowe

250-0-00-001-01-01-1	4 człon oznacza kontrahenta, 5 człon oznacza tytuł należności, 6 człon że udzielono pierwszej pożyczki- ostatnia cyfra – oznacza krótkoterminową.
250-0-00-001-02-01-1	4 człon oznacza kontrahenta , 5 człon następny tytuł -odsetki 6 człon przypisane do danej pożyczki (01) - krótkoterminowej
250-0-00-002-01-01-2	4 człon oznacza kolejnego kontrahenta (002) 5 człon oznacza z tytułu udzielonej pożyczki, , 6 człon że udzielono pierwszej pożyczki – ostatnia cyfra oznacza że udzielono pożyczkę

250-0-00-002-02-01-2	4 człon oznacza kontrahenta (002) , 5 człon następny tytuł – odsetki 6 człon przypisane do danej pożyczki (01)-długoterminowej
----------------------	--

260-0-00-001-01-01-2	4 człon oznacza podmiot u którego zaciągnięto zobowiązanie w tym wypadku WFOŚiGW następny człon oznacza rodzaj zobowiązania np. tytułu pożyczki -, a 6człon kolejne zaciągnięte pożyczki na dane zadanie wg zawartych umów; ostatnia cyfra oznacza że zaciągnięto pożyczkę długoterminową
----------------------	---

260-0-00-002-01-01-2	4 człon konta oznacza podmiot u którego zaciągnięto zobowiązanie w tym wypadku NFOSiGW następny człon oznacza rodzaj zobowiązania np. tytułu pożyczki -, a 6 człon kolejne zaciągnięte pożyczki na dane zadanie wg zawartych umów; ostatnia cyfra oznacza że zaciągnięto pożyczkę długoterminową
----------------------	--

Dla konta 901 tworzy się konta analityczne składające się 20 znaków cyfrowych (9 członów) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Pierwsze trzy człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133, trzy kolejne człony oznaczają klasyfikację budżetową przy czym 4 człon to dział a 5 człon – dwie ostatnie cyfry rozdziału a 6 człon paragraf . 2 następne człony oznaczają rodzaje dysponentów opisane zostanie dokładnie przy poszczególnych grupach dochodów oznaczonych ostatnią cyfrą – dla której cyfra:

- 1- dochody z dotacji celowych
- 2- dochody jednostek budżetowych
- 3- dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe

901-0-00-756-16-0500-00-01-3	Wpływy uzyskiwane przez Urzędy Skarbowe
901-0-00-756-16-0500-00-02-3	Człon 8 odpowiada kolejnym urządům skarbowym , oznaczenie Urzędu Skarbowego odpowiednią cyfrą odpowiada tej samej cyfrze przy innych rodzajach

- wpływów i tak np.:
- 901-0-00-756-16-0500-00-01-3 Wpływy US Tarnowskie Góry, podatek od czynności cywilno - prawnych
 - 901-0-00-756-18-0410-00-01-3 Wpływy US Tarnowskie Góry – opłata skarbową
 - 901-0-00-756-16-0910-36-01-3 Wpływy US Tarnowskie Góry z tyt. odsetek, przy czym przy pobieranych odsetkach 7 człon oznacza z jakiego tytułu (w tym wypadku od spadków i darowizn)

2. Dla dochodów uzyskiwanych z dotacji budżetowych, funduszy celowych, środków pozabudżetowych i innych źródeł tworzy się konta analityczne w następujący sposób:

- 901-0-00-852-15-2030-00-01-1 7 człon oznacza że dotacja otrzymana pochodzi ze Środków zaplanowanych z ustawy budżetowej (00)8 człon oznacza, że dotację otrzymano od Wojewody Śląskiego(01)
- 901-0-00-852-12-2010-25-01-1 7 człon oznacza, że dotacja otrzymana pochodzi ze Środków rezerwy celowej oznaczonej cyfrą 25, 8 człon jak wyżej
- 901-0-00-600-14-2320-00-02-1 8 człon oznacza, że dotację otrzymano z Powiatu Tarnogórskiego – Porozumienie
- 901-0-00-750-56-2010-00-03-1 8 człon oznacza, że dotację otrzymano z GUS Katowice
- 901-0-00-751-01-2010-00-04-1 8 człon oznacza, że dotację otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego

Określenie dysponenta cyfrą odpowiada zawsze tej samej cyfrze przy innym rodzaju dotacji i tak np.:

- 901-00-852-85219-2010-00-01-1 oznacza również dysponenta jakim jest Wojewoda Śląski.

3. Dla dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe konta analityczne tworzy się następująco:

- 901-0-00-801-10-0750-01-00-2 7 i 8 człon odpowiada 4 i 5 członowi kont analitycznych 222 w tym przypadku dochody Gimnazjum
- 901-0-00-852-28-0830-02-00-2 wpływy GOPS
- 901-0-00-801-04-0750-03-02-2 wpływy Przedszkole w Kotach

Dla konta 902 tworzy się konta analityczne składające się 20 znaków cyfrowych (9 członów) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Pierwsze trzy człony tworzy się analogicznie jak dla konta 133, trzy kolejne człony oznaczają klasyfikację budżetową przy czym 4 człon to dział a 5 człon – dwie ostatnie cyfry rozdziału a 6 człon paragraf . 7 i 8 człon oznaczają rodzaj dysponentów – odpowiadają 4 i 5 członowi konta 223 ostatni człon to stała cyfra dla jednostek budżetowych „2” analogicznie jak przy koncie 901.

- 902-0-00-010-10-4300-07-00-2 wydatki Urzędu Gminy
- 902-0-00-852-12-4300-02-00-2 wydatki GOPS-u
- 902-0-01-010-10-6059-07-00-2 wydatki inwestycyjne gminy współfinansowane z funduszem pomocowym np. PROW (oznacza to trzeci człon) bez wyodrębnienia rachunku.

902-1-01-010-10-6059-07-00-2 jak wyżej tylko przy wyodrębnieniu rachunku

Dla konta 903 tworzy się konta analityczne składające się 6 znaków cyfr (3 członów), przy czym tworzy się je analogicznie jak dla konta 133 -00- oznaczają niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z budżetu podstawowego, cyfry -01,02- oznaczają niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z kolejnych funduszy pomocowych.

903-0-00- niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z rachunku podstawowego

903-0-01- niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z rachunku podstawowego w ramach konkretnego programu.

Dla konta 904 - tworzy się konta analityczne składające się 6 znaków cyfr (3 członów) – Analogicznie jak przy koncie 903

904-0-00 –niewygasające wydatki do zrealizowania planu lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków z rachunku podstawowego

904-0-01 niewygasające wydatki do zrealizowania planu lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków z rachunku podstawowego w ramach konkretnego programu.

Dla konta 909 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych przy czym 3 pierwsze człony tworzy się jak dla konta 133; 4 człon oznacza tytuł rozliczenia międzyokresowego; ostatni człon – oznaczony jest stałą cyfrą dla przychodów –„01”, a dla kosztów „02”

909-0-00-001-01 rozliczenia z tytułu wpłaty subwencji oświatowej za rok następny – przychody.

Dla konta 960 tworzy się konta analityczne składające się 6 znaków cyfr (3 członów) – analogicznie jak 3 pierwsze człony dla konta 904,961

Dla konta 961 tworzy się konta analityczne składające się 6 znaków cyfr (3 członów) – analogicznie jak 3 pierwsze człony dla konta 901,902,903

961-0-00

961-2-08

Dla konta 962 tworzy się konta analityczne składające się 6 znaków cyfr (3 członów) – analogicznie jak 3 pierwsze człony dla konta 960, 260,134

962-0-00

KONTA POZABILANSOWE

Dla konta 991 i 992 – tworzy się konta analityczne analogicznie jak dla konta 901,902

991-0-00-010-10- 2030-00-01-1
992-0-00-010-10- 4300-07-00-2

991-0-00-801-01-0830-04-02-2
992-0-00-801-01-4300-04-02-2

Bilans otwarcia wprowadza się w 2011 roku zgodnie z bilansem zamknięcia stosując nowe oznaczenie dla poszczególnych kont analitycznych. Jeżeli konto zostało rozszerzone o dodatkowe człony należy BO wprowadzić do tego samego miejsca co BZ (bez rozszerzenia)

134-01-08 BZ

134-0-00-001-00-08 BO 4 człon odpowiada 2 BZ, 6 człon - 3 BZ, po przyjęciu BO należy rozszerzować wg przyjętych zasad

223-08-07 BZ
223-3-08-007 BO

224-1-01-01 BZ
224-0-00-001-01 BO 4 człon odpowiada 3 BZ, 5 człon - 4 BZ

224-1-02-01 BZ
224-0-00-002-01 BO 4 człon odpowiada 3 BZ, 5 człon - 4 BZ

224-1-05 BZ
224-0-00-005 BO

240-133-1-01-18 BZ
240-0-00-001-18 BO 4 i 5 człon odpowiada 4 i 5 członowi BZ

260-01-03 BZ
260-0-00-001-00-03 BO 4 człon odpowiada 2 BZ, 6 człon - 3 BZ, po przyjęciu BO należy rozszerzować wg przyjętych zasad

903-00-02 BZ
903-0-00 BO

904-00-02 BZ
904-0-00 BO

909-01	BZ
909-0-00-001	BO 4 człón BO odpowiada 2 członowi BZ, po przyjęciu BO należy rozszerzyć wg przyjętych zasad

W roku 2011 saldo konta 967-06 należy przyjąć 967-0-06 i przeksięgować na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania.