Załącznik nr 2

do Zarządzenia Nr 3/2022

Dyrektora IPAW w Wałbrzychu

z dnia 25 kwietnia 2022 r.

**„ZAKŁADOWY PLAN KONT”**

|  |  |
| --- | --- |
| ***KONTO*** | ***NAZWA*** |
| **011** | **ŚRODKI TRWAŁE** |
| 011-01 | Budynki i lokale – inwestycje w obcych środkach trwałych |
| 011-02 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| 011-03 | Kotły i maszyny energetyczne |
| 011-04 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| 011-05 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne |
| 011-06 | Urządzenia techniczne |
| 011-07 | Środki transportu |
| 011-08 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| **013** | **Pozostałe środki trwałe** |
| 013-01 | Pozostałe środki trwałe w używaniu |
| **020** | **Wartości niematerialne i prawne** |
| 020-01 | Wartości niematerialne i prawne |
| 020-02 | Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o „pdopr” |
| **071** | **Umorzenie środków trwałych**  |
| 071-01 | Umorzenie - Budynki i lokale |
| 071-02 | Umorzenie - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej |
| 071-03 | Umorzenie - Kotły i maszyny energetyczne |
| 071-04 | Umorzenie - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania |
| 071-05 | Umorzenie - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne |
| 071-06 | Umorzenie - Urządzenia techniczne |
| 071-07 | Umorzenie - Środki transportu |
| 071-08 | Umorzenie - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie |
| 071-09 | Umorzenie- wartości niematerialne i prawne |
| **072** | **Umorzenie pozostałych środków trwałych** |
| 072-01 | Umorzenie pozostałych środków trwałych |
| 072-02 | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych |
| 080 | Inwestycje ( środki trwałe w budowie) |
| 080-01 | Inwestycje – środki trwałe i WNiPr |
| 080-02 | Inwestycje – wyposażenie |
| 080-03 | Inwestycje w obcych środkach trwałych |
| **130** | **Rachunek bankowy jednostki** |
| 130-01 | Rachunek wydatków bieżących |
| 130-02 | Rachunek Pomocy Technicznej „8” GWW |
| 130-03 | Rachunek Pomocy Technicznej – wydatki inwestycyjne „8” GWW |
| 130-04 | Rachunek Pomocy Technicznej – wyd. bieżące „9”GWP |
| 130-05 | Rachunek Pomocy Technicznej - wyd. bieżące „9” GWW |
| 130-07 | Rachunek wydatków bieżących GWP |
| 130-10 | Rachunek dochodów |
| 130-14 | Rachunek Osi Priorytetowej 5 dział 5.1.  |
| 130-14-01 | Rachunek Osi Priorytetowej 5 dział 5.1. – część budżetowa (CB) |
| 130-14-02 | Rachunek Osi Priorytetowej 5 dział 5.1. – rezerwa celowa (RC) |
| 130-16 | Rachunek Osi Priorytetowej 6 dział 6.3. |
| 130-16-01 | Rachunek Osi Priorytetowej 6 dział 6.3. –część budżetowa (CB) |
| 130-16-02 | Rachunek Osi Priorytetowej 6 dział 6.3. – rezerwa celowa (RC) |
| **131**  | Rachunek zwrotów dla środków poch. z Fund. współfinansowania krajowego i europejskiego |
| 130-01  | Rachunek zwrotów dla środków poch. z Fund. współfinansowania krajowego i europejskiego |
| **135** | **Rachunek środków Funduszy specjalnego przeznaczenia** |
| 135-01 | Rachunek ZFŚS |
| **139** | **Inne rachunki bankowe** |
| **141** | **Środki pieniężne w drodze** |
| 141-01 | Środki pieniężne w drodze |
| **201** | **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** |
| 201-01 | Rozrachunki z dostawcami |
| 201-02 | Rozrachunki z odbiorcami |
| **221** | **Należności z tytułu dochodów budżetowych** |
| 221-01 | Należności z tytułu dochodów budżetowych - pozostałe |
| 221-02 | Należności z tytułu dochodów budżetowych w części dot. budżetu państwa |
| 221-02-01 | Należności z tytułu dochodów budżetowych w części dot. budżetu państwa –zwroty należności głównej, kosztów ubocznych |
| 221-02-02 | Należności z tytułu dochodów budżetowych w części dot. budżetu państwa – potrącenia należności głównej, kosztów ubocznych |
| **222** | **Rozliczenie dochodów budżetowych** |
| 222-01 | Rozliczenie dochodów budżetowych z budżetu Gminy Wałbrzych |
| 222-06 | Rozliczenie dochodów budżetowych - zwroty dla środków pochodzących z Budżetu Państwa |
| 222-14 | Rozliczenie dochodów budżetowych Oś. 5 dział 5.1. |
| 222-16 | Rozliczenie dochodów budżetowych Oś. 6 dział 6.3. |
| **223** | **Rozliczenie wydatków budżetowych** |
| 223-01 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład Gminy Wałbrzych |
| 223-02 | Rozliczenie wydatków budżetowych- Pomoc Techniczna- 85% UM WD  |
| 223-04 | Rozliczenie wydatków budżetowych Pomoc Techniczna – wkład własny Gmin (Porozumienie) |
| 223-05 | Rozliczenie wydatków budżetowych – Pomoc Techniczna- wkład własny Gminy Wałbrzych |
| 223-07 | Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny Gmin (Porozumienie) GWP |
| 223-06 | Rozliczenie wydatków budżetowych – zwroty dla środków pochodzących z Budżetu Państwa |
| 223-14 | Rozliczenie wydatków budżetowych – Oś Priorytetowa 5.D.5.1. |
| 223-16 | Rozliczenie wydatków budżetowych – Oś Priorytetowa 6.D.6.3. |
| **224** | **Rozliczenie dotacji budżetowych – Budżet Środków Europejskich** |
| 224-01  | Rozliczenie dotacji budżetowych – część budżetowa (CB) |
| 224-02 | Rozliczenie dotacji budżetowych – rezerwa celowa (RC) |
| 224-03 | Rozliczenie dotacji budżetowych –część budżetowa(RC) IP.972.255.2019.6 BE-22.PBQ |
| 224-04 | Rozliczenie dotacji budżetowych- część budżetowa (RC) IP.6972.198.2020.6 BE-19.PBQ |
| 224-05 | Rozliczenie dotacji budżetowych- część budżetowa. (RC) IP.6972.268.2020.6 BE-30.PBQ |
| **225** | **Rozrachunki z budżetami** |
| 225-01 | Podatek dochodowy od osób fizycznych – umowa o pracę |
| 225-02 | Podatek dochodowy od osób fizycznych – umowa zlecenie/dzieło |
| 225-03 | Podatek dochodowy od osób fizycznych – ZFŚS |
| **229** | **Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne** |
| 229-01 | Rozrachunki z ZUS – składki na ubezpieczenia społeczne  |
| 229-02 | Rozrachunki z ZUS – składki na ubezpieczenia zdrowotne |
| 229-03 | Rozrachunki z ZUS – składki na Fundusz Pracy |
| 229-04 | PFRON |
| **230** | **Rozliczania z budżetem środków europejskich** |
| 230-01  | Rozliczenie z budżetem – część budżetowa (CB) |
| 230-02 | Rozliczenie z budżetem – rezerwa celowa (RC) |
| **231** | **Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** |
| 231-01 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| 231-02 | Rozrachunki z tytułu umów zleceń/dzieło |
| 230-03 | Rozliczenie z budżetem środków europ. (RC) IP.972.255.2019.6 BE-22.PBQ |
| 230-04 | Rozliczenie z budżetem środków europ. (RC) IP.6972.198.2020.6 BE-19.PBQ |
| 230-05 | Rozliczenie z budżetem środków europ. (RC) IP.6972.268.2020.6 BE-30.PBQ |
| **234**  | **Pozostałe rozrachunki z pracownikami** |
| 234 -01 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami - delegacje |
| 234-02 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| 234-03 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS |
| **240** | **Pozostałe rozrachunki** |
| 240-01 | Pozostałe rozrachunki |
| 240-02 | Pozostałe rozrachunki - pozostałe |
| 240-03 | Pozostałe rozrachunki – potrącenia komornicze |
| 240-04 | Pozostałe rozrachunki - ZFŚS |
| 240-05 | Pozostałe rozrachunki dotyczące zwrotów na osie priorytetowe (BGK) |
| 240-06 | Pozostałe rozrachunki dot. zwrotów środków na osiach priorytetowych dla współfinansowania krajowego (BP) – prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg tytułu zwrotów |
| 240-07 | Pozostałe rozrachunki – PPK PKO Emerytura |
| **290** | **Odpisy aktualizujące należności** |
| 290-01 | Odpisy aktualizujące należności |
| **300** | **Rozliczenie zakupu** |
| 300 | Rozliczenie zakupu |
| **400** | **Amortyzacja** |
| **401** | **Zużycie materiałów i energii** |
| **402** | **Usługi obce** |
| **403** | **Podatki i opłaty** |
| **404** | **Wynagrodzenia** |
| **405** | **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** |
| **409** | **Pozostałe koszty rodzajowe** |
| **720** | **Przychody z tytułu dochodów budżetowych** |
| **750** | **Przychody finansowe**  |
| **751** | **Koszty finansowe**  |
| **760** | **Pozostałe przychody operacyjne** |
| **761** | **Pozostałe koszty operacyjne** |
| **800** | **Fundusz jednostki** |
| 800-01 | Fundusz jednostki |
| 800-02 | Fundusz jednostki w środkach trwałych |
| 800-03 | Fundusz jednostki – Inne zmniejszenia |
| 800-04 | Fundusz jednostki – rozrachunki z tytułu podatku VAT |
| **810** | **Dotacje budżetowe**  |
| 810-01 | Dotacje budżetowe rozliczone z roku bieżącego |
| 810-02 | Dotacje budżetowe rozliczone z lat ubiegłych |
| 810-03 | Dotacje budżetowe - środki na inwestycje własne |
| **851** | **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** |
| **860** | **Wynik Finansowy** |
| **291** | **Należności warunkowe (weksle)** |
| **292** | **Należności budżetu państwa (Ministerstwo Finansów)** |
| 292-01 | Zwroty środków pochodzących z budżetu środków europejskich odpowiadających wkładowi EFRR |
| 292-02 | Potrącenia należnych do zwrotu środków pochodzących z budżetu środków europejskich odpowiadających wkładowi EFRR |
| **293** | **Należności budżetu państwa (Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju)** |
| 293-01 | Odsetki od zwrotu środków pochodzących z budżetu środków europejskich odpowiadających wkładowi EFRR |
| 293-02 | Odsetki od potrąconych należnych do zwrotu środków pochodzących z budżetu środków europejskich odpowiadających wkładowi EFRR |
| **900** | **Wydatki refundowane** |
| 900-01 | Wydatki refundowane PT 85% |
| 900-02 | Wydatki refundowane Gminy 15% |
| **901** |  **Należności i zobowiązania Gmin w ramach umowy dotacji celowej** |
| 901-01 | Należności .i zobowiązania gmin w ramach dotacji celowej |
| **974** | **Majątek w użyczeniu** |
| **976** | **Wzajemne rozliczenia między jednostkami** |
| 976-01 | Wzajemne należności |
| 976-02 | Wzajemne zobowiązania |
| 976-03 | Przychody |
| 976-04 | Koszty |
| 976-05 | Nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz WNiP |
| **980** | **Plan finansowy wydatków budżetowych** |
| **981** | **Plan finansowy niewygasających wydatków**  |
| **998** | **Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego** |
| **999** | **Zaangażowanie wydatków budżetowych niewygasających** |
| 999-01 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat  |

\*) CB - dot. źródła finansowania - część budżetowa

\*\*) RC- dot. źródła finansowania – rezerwa celowa