

## **Wykaz kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych jednostki budżetowej (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Korycinie) obejmujący konta bilansowe i pozabilansowe**

Jednostka budżetowa prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o:

1. plan kont stanowiący załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) Opis kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) w zakresie kont dla jednostki samorządu terytorialnego wynikają z załącznika nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia.
2. postanowienia § 11 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375 z późn. zm). Opis kont (zasady klasyfikacji zdarzeń) w zakresie kont dla jednostki samorządu terytorialnego wynikają z powołanego wyżej rozporządzenia.

### **I. Wykaz kont syntetycznych**

#### **1. Konta bilansowe**

##### **Zespół 0 - Majątek trwały**

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

##### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 - Rachunek bieżący jednostki

##### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

290 – Odpis aktualizujący rozrachunki

**Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 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

**Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty**

- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

**Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 860 - Wynik finansowy

**2. Konta pozabilansowe**

- 090 – Obce środki trwałe w użytkowaniu
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**II. Wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych jednostki budżetowej**

1. Konta bilansowe

- do konta **020 Wartości niematerialne i prawne**

- 020-1 Wartości niematerialne i prawne
- 020-2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne

- do konta syntetycznego **071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych**

- 071 – 1 Umorzenie środków trwałych
- 071 – 2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

- do konta syntetycznego **072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

- 072 – 1 Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 072 – 2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

- do konta syntetycznego **130 Rachunek bieżący jednostki**
  - 130-1 – Rachunek bieżący dochodów
  - 130-2 – Rachunek bieżący wydatków
  - 130-3 – Rachunek Split Payment
  
- do konta syntetycznego **201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**
  - 201-1 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - 201-1/... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg kontrahentów
  
- do konta syntetycznego **221 Należności z tytułu dochodów budżetowych**
  - 221-1 – należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej
  - 221-2 - należności z tytułu funduszu alimentacyjnego
  - 221-3 – należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń
  
- do konta syntetycznego **225 Rozrachunki z budżetami:**
  - 225-1 – Podatek dochodowy
  
- do konta syntetycznego **229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:**
  - 229-1 – składki na ubezpieczenie zdrowotne
  - 229-2 – składki na ubezpieczenie społeczne
  - 229-3 - składki na fundusz pracy
  
- do konta syntetycznego **234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami :**
  - 234-1 – Rozrachunki z tytułu zaliczek
  - 234-1/... – Rozrachunki z tytułu zaliczek wg pracowników
  - 234-2 – Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS
  - 234-3 – Pozostałe rozrachunki
  
- do konta syntetycznego **240 Pozostałe rozrachunki**
  - 240 – 1- Potrącenia od wynagrodzeń
    - 240-1- 1 Składki PZU
    - 240-1-2 ZFM
    - 240-1-3 czynsz
    - 240-1-4 Potrącenia pozostałe
    - 240-1-5 PKZP
  - 240 – 2 – świadczenia rodzinne
  - 240 – 3 – świadczenia z funduszu alimentacyjnego
  - 240 – 4 – zasiłki stałe
  - 240 – 5 – zasiłki okresowe
  - 240 – 6 – zasiłki celowe
  - 240 – 7 – pomoc państwa w zakresie dożywiania

- 240 – 8 – pozostałe rozrachunki
- 240 – 9 – rozliczenie z tytułu funduszu alimentacyjnego
- 240 – 10 – dodatek do świadczenia pielęgnacyjnego
- 240 – 11 – stypendium szkolne
- 240 – 12 – wynagrodzenie za sprawowanie opieki
- 240 – 13 – świadczenie wychowawcze
- 240 – 14 – pozostałe rozrachunki

- do konta syntetycznego **290 Odpis aktualizujący rozrachunki**  
290 - ... – odpis aktualizujący rozrachunki wg kontrahentów

- do konta syntetycznego **750 – Przychody finansowe:**
- 750 - 1 – przychody finansowe (zaliczka alimentacyjna)
  - 750 – 2 - przychody finansowe (fundusz alimentacyjny)
  - 750 – 3 - przychody finansowe (odsetki)
  - 750 – 4 - przychody finansowe (pozostałe)
  - 750 – 5 - przychody finansowe (koszty upomnienia)

- do konta syntetycznego **751 – Koszty finansowe:**
- 751 – 1 – koszty finansowe
  - 751 – 2 – koszty finansowe (zaliczka alimentacyjna)

- do konta syntetycznego **760 – Pozostałe przychody operacyjne:**  
760 - 1 – pozostałe przychody operacyjne

- do konta syntetycznego **761 – Pozostałe koszty operacyjne:**  
761 – 1 – pozostałe koszty operacyjne

## 2. Konta pozabilansowe

- do konta syntetycznego „976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami” :
- 976-1 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół
  - 976-1-1 – Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy - przychody
  - 976-1-2 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy - koszty
  - 976-1-3 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy - należności
  - 976-1-4 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy - zobowiązania
  - 976-1-5 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy – zyski zawarte w aktywach
  - 976-1-6 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy – rozliczenia zwiększające fundusz
  - 976-1-7 - Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy – rozliczenia zmniejszające fundusz
  - 976-2 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół
  - 976-2-1 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół – przychody
  - 976-2-2 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - koszty
  - 976-2-3 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - należności
  - 976-2-4 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - zobowiązania

- 976-2-5 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół – zyski zawarte w aktywach
- 976-2-6 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - rozliczenia zwiększające fundusz
- 976-2-7 - Wzajemne rozliczenia z Zespołem Szkół - rozliczenia zmniejszające fundusz
- 976-3 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem
- 976-3-1 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - przychody
- 976-3-2 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - koszty
- 976-3-3 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem – należności
- 976-3-4 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - zobowiązania
- 976-3-5 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem – zyski zawarte w aktywach
- 976-3-6 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - rozliczenia zwiększające fundusz
- 976-3-7 - Wzajemne rozliczenia z Przedszkolem - rozliczenia zmniejszające fundusz

Wójt

Mirosław Lech