

Wykaz kont syntetycznych i niektórych kont analitycznych jednostki budżetowej (Przedszkola 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.

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
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

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

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 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
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 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
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975 - Wydatki strukturalne
- 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**
 - 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 **135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**
 - 135-1 – Rachunek ZFŚS

- do konta syntetycznego **201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**
 - 201-/... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wg kontrahentów

- do konta syntetycznego **221 Należności z tytułu dochodów budżetowych**
 - 221-1 – należności z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową
 - 221-1/... – należności z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową wg kontrahentów

- do konta syntetycznego **225 Rozrachunki z budżetami:**
 - 225-1 – Podatek dochodowy
 - 225-2 – Podatek VAT
 - 225-2-1 – Rozrachunki z tytułu VAT należnego
 - 225-2-2 – Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego
 - 225-2-3 – Rozrachunki z tytułu VAT

- 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
- 234-2/ ...- Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS wg pracowników
- 234-3 – Pozostałe rozrachunki
- 234-3/... - Pozostałe rozrachunki wg pracowników

- 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
- 240-1-6 związki zawodowe
- 240 – 2 – Pozostałe rozrachunki

- do konta syntetycznego **720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych:**

- 720 - 1 – przychody z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ponad podstawę programową

- do konta syntetycznego **750 – Przychody finansowe:**

- 750 - 1 – przychody finansowe

- do konta syntetycznego **751 – Koszty finansowe:**

- 751 – 1 – koszty finansowe

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

Wójt

Mirosław Lech