

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
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 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