

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 2018 poz. 1911.) 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
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 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

221-1-1 - należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej – należność budżetu państwa

221-1-2 - należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej – należność budżetu gminy

221-2 - należności z tytułu funduszu alimentacyjnego

221-2-1 - należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – należność główna - budżet państwa

221-2-2 - należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – należność główna - budżet gminy

221-2-3 – należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – odsetki – należność budżetu państwa

221-2-4 - należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – należności pozostałe – budżet gminy

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