

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.
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

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

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

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

Zespół 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
- 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym
- 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

- 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 **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

240-1-6 związki zawodowe

240 – 2 – Pozostałe rozrachunki

- 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 „975 – Wydatki strukturalne” :

975-1 - Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość

975-2 - Społeczeństwo informacyjne

975-3 - Transport

975-4 - Energia

975-5 - Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom

975-6 - Turystyka

975-7 - Kultura

975-8 - Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich

975-9 - Zwiększanie zdolności adaptacyjnych pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców

975-10 - Poprawa dostępu do zatrudnienia i jego trwałość

975-11 - Poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji

975-12 - Poprawa jakości kapitału ludzkiego

975-13 - Inwestycje w infrastrukturę społeczną

975-14 - Stymulowanie reform w zakresie zatrudnienia oraz integracji społecznej

975-15 - Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym

975-16 - Rekompensata za podniesione koszty rozwoju regionów peryferyjnych
975-17 - Pomoc techniczna

- 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