

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

Zespól 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

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

Zespól 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 3 – Materiały i towary

310 - Materiały

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
- 490 - Rozliczenie kosztów

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 trwale w użytkowaniu
- 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 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

- 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 **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 – 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

- 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 „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 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