

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 61/2022
Dyrektora CUW Gminy Michałowice
z dnia 30 grudnia 2022r.

1. Wykaz kont w Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice

Zespół „0” – Aktywa trwałe

011- Środki trwałe

011-..... wg grup KŚT

013- Pozostałe środki trwałe

013- ... wg działów i asortymentu

020- Wartości niematerialne i prawne

020-1- Programy komputerowe umorzone w 100%

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071-1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101- Kasa

101-1 Kasa – budżet

101-2 Kasa -ZFŚS

130- Rachunek bieżący jednostki

130....z wyszczególnieniem tytułów (np. dochody, wydatki, zadania)

135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

135-1 Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnego

141- Środki pieniężne w drodze

141-1-1 Rozliczenie raportów kasowych

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201.... Rozrachunki analityka według kontrahentów i tytułów

221 - Należności z tyt. dochodów budżetowych

221... wg należności z tytułu dochodów

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

224-Rozliczenie dotacji budżetowej oraz płatności z budżetu środków europejskich

224...dotacje przekazywane dla poszczególnych placówek niepublicznych

225- Rozrachunki z budżetami

225... wg tytułów należności i zobowiązań

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229.... wg należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami ze wskazaniem tytułów tych rozrachunków

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

231... wg rozrachunków z tytułu wynagrodzeń i świadczeń pracowników

234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami

234..... rozrachunki z pracownikami wg różnych tytułów

240- Pozostałe rozrachunki

240.... wg tytułów poszczególnych należności, zobowiązań oraz potrąceń i wg budżetów

245- Wpływy do wyjaśnienia

245-1 Wpływy do wyjaśnienia

Zespół „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400- Amortyzacja

400-1 Amortyzacja środków trwałych

401- Zużycie materiałów i energii

401-1 Zużycie materiałów i energii (w szczególności § 421,422,426)

402-1 Usługi obce

402-1 Usługi obce (w szczególności § 427,430,433,436)

404- Wynagrodzenia

404-1 Wynagrodzenia (w szczególności §401,404,417)

405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (w szczególności §302, 411, 412, 428, 444, 470, 471)

409- Pozostałe koszty rodzajowe

409-1 Pozostałe koszty rodzajowe (w szczególności §441,443)

410-Inne świadczenia finansowane z budżetu

410-1 Inne świadczenia finansowane z budżetu (w szczególności § 303,304,321,324,326)

Zespól „7” – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720.... dochody budżetowe według pozycji planu finansowego

750 - Przychody finansowe

750-1– odsetki od środków na rachunkach bankowych

Zespól „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

800-1-1 Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

810... dotacje budżetowe uznane za rozliczone wg przeznaczenia

851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

851..... wg stanu oraz źródeł zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS

860 – Wynik finansowy

860-1 Wynik finansowy budżet

2. Konta pozabilansowe w Centrum Usług Wspólnych Gminy Michałowice

094- Pozostałe środki trwałe w użyczeniu

- wg asortymentu

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

- wartość planu finansowego wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków roku bieżącego

-z podziałem na wydatki ujęte w planie finansowym oraz wydatków niewygasających do realizacji w danym roku budżetowego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

-zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.