

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 61/2022  
Dyrektora CUW Gminy Michałowice  
z dnia 30 grudnia 2022r

**1. Wykaz kont w Szkole Podstawowej w Michałowicach**

**Zespół „0” – Aktywa trwałe**

***011- Środki trwałe***

011-..... wg grup KŚT i budżetów

***013- Pozostałe środki trwałe***

013- ... wg działów i asortymentu oraz budżetów

***014- Zbiory biblioteczne***

014-....wg zbiorów i budżetów

***020- Wartości niematerialne i prawne***

020-... wg umów licencyjnych na programy komputerowe oraz wg budżetów

***071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych***

071... umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg grup KŚT

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

072-... umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych wg budżetów

***080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)***

080... zakup gotowych środków trwałych oraz wg budżetów

**Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

***101- Kasa***

101... wg budżetów

**130- Rachunek bieżący jednostki**

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

**132- Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

132...wg tytułów

**135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

135-1 Rachunek funduszu socjalnego

**141- Środki pieniężne w drodze**

141... wg budżetów

**Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia**

**201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

201.... rozrachunki analityka według kontrahentów i tytułów w budżetach

**221 - Należności z tyt. dochodów budżetowych**

221... wg należności z tytułu dochodów i wg budżetów

**222- Rozliczenie dochodów budżetowych**

222-1-1 rozliczenie dochodów budżetowych

**223- Rozliczenie wydatków budżetowych**

223...rozliczenie wydatków budżetowych wg tytułów

**225- Rozrachunki z budżetami**

225... wg tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów

**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 i budżetów

**240- Pozostałe rozrachunki**

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

**245- Wpływy do wyjaśnienia**

245... wg budżetów

**275- Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką samorządu terytorialnego**

275-1-1 rozrachunki do przekazywania podatku VAT

**290 - Odpisy aktualizujące należności**

290... wg dłużników

**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 § 421,422,424,426,435)

**402-1 Usługi obce**

402-1 Usługi obce (w szczególności § 427,430,436,437)

**404- Wynagrodzenia**

404-1 Wynagrodzenia (w szczególności §401,404,417, 474, 475, 479, 480, 3020 dot. przeksięgowania Ukrainy )

**405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

405-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (w szczególności §302, 411, 412, 414, 428, 444, 470, 471, 485)

**409- Pozostałe koszty rodzajowe**

409-1 Pozostałe koszty rodzajowe (w szczególności § 419, 441,442, 443, 461)

**410-Inne świadczenia finansowane z budżetu**

410-1 Inne świadczenia finansowane z budżetu (w szczególności § 304,321,324,326, 486)

**Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty**

**720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

720.... dochody budżetowe według pozycji planu finansowego

**750 - Przychody finansowe**

750... wg budżetów i przychodów finansowych

**760 - Pozostał przychody operacyjne**

760....wg budżetów i pozostałych przychodów operacyjnych

**761 - Pozostałe koszty operacyjne**

761... wg budżetów i pozostałych kosztów operacyjnych

**Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**800 - Fundusz jednostki**

800.... fundusz jednostki wg budżetów

**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 i źródeł zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS

**860 – Wynik finansowy**

860....Wynik finansowy wg budżetów

**870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy**

870-1 Nadwyżka na wydzielonym rachunku dochodów

## **2. Konta pozabilansowe w Szkole Podstawowej w Michałowicach**

### ***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.