

Załącznik nr 7
do Zarządzenia Nr 61/2022
Dyrektora CUW Gminy Michałowice
z dnia 30 grudnia 2022r

1. Wykaz kont w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Nowej Wsi

Zespół „0” – Aktywa trwałe

011- Środki trwałe

011-..... wg grup KŚT

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 budżetów i 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- zakupy inwestycyjne

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..... Rachunek dochodów wg budżetów

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 dostawcami i odbiorcami

201.... rozrachunki analityka według kontrahentów i tytułów wg budżetów

221 - Należności z tyt. dochodów budżetowych

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

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

222...Rozliczenie dochodów wg budżetów

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

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....wpływy do wyjaśnienia wg budżetów

275- Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką samorządu terytorialnego

275-1 rozrachunki do przekazywania podatku VAT

290-Odpisy aktualizujące należności

290 Odpisy aktualizujące należności wg budżetów

Zespół 3 – Materiały i towary

310 - Materiały

310 – 1 Artykuły żywnościowe RDW

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

700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

700-1 Wpływy z usług-żywienie RDW

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

720.... dochody budżetowe według pozycji planu finansowego

750 - Przychody finansowe

750... wg budżetów i przychodów finansowych

760 - Pozostałe 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 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- szkoła

870-2 Nadwyżka na wydzielonym rachunku dochodów- przedszkole

2. Konta pozabilansowe w Zespole Szkolno-Przedszkolnego w Nowej Wsi

094 Pozostałe środki trwałe obce w użyciu

-według klasyfikacji pozostałych środków trwałych i budżetów,

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

-wartość planu finansowego wydatków budżetowych,

998 Zaangażowanie wydatków roku bieżącego

-z podziałem na wydatki ujęte w planie finansowym danego roku budżetowego,

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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