

Załącznik nr 9
do Zarządzenia Nr 61/2020
Dyrektora CUW Gminy Michałowice
z dnia 30 grudnia 2022r.

1. Wykaz kont w Gminnym Przedszkolu w Michałowicach

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-... 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

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

080- zakupy inwestycyjne

Zespół „1” - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

101... wg budżetów, korzystanie z wychowania przedszkolnego i odpłatność za żywienie w przedszkolu RDW

130 - Rachunek bieżący jednostki

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

132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych

132-1 Rachunek dochodów

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

135-1 Rachunek funduszu socjalnego

141 - Środki pieniężne w drodze

141... wg budżetów z wychowania przedszkolnego, odpłatność za żywienie w przedszkolu

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

201 - -Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201.... Rozrachunki –analitka według kontrahentów w budżecie i zbiorczo w RDW

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

221-... wg należności z tytułu dochodów budżetu i RDW

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

222-1 Rozliczenie dochodów

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

275- Rozrachunki z tytułu VAT z jednostką samorządu terytorialnego

275-1 rozrachunki do przekazywania podatku VAT

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 § 421,422,426)

402-1 Usługi obce

402-1 Usługi obce (w szczególności § 427,430,433,436,437)

404- Wynagrodzenia

404-1 Wynagrodzenia (w szczególności §401,404,417, 474, 475, 479, 480)

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)

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

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

820 - Rozliczenie wyniku finansowego

820- 1 Rozliczenie wyniku finansowego RDW

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 Gminnym Przedszkolu w Michałowicach

094 Pozostałe środki trwałe obce w użytkowaniu

-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.