

B. Zasady tworzenia i prowadzenia kont analitycznych
do określonych kont syntetycznych

Symbol konta	Nazwa konta	Ewidencja analityczna
1	2	3

Zespół 0 – Majątek trwały

011	Środki trwałe	Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa środków trwałych prowadzona jest w formie ksiąg inwentarzowych środków trwałych z podziałem na poszczególne przedszkola a także karty środka trwałego. Kartoteki środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej wydanej przez GUS.
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w książce inwentarzowej i na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola i rodzaje wyposażenia.
014	Zbiory biblioteczne	Ewidencja analityczna prowadzona na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja analityczna umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych prowadzona jest w tabeli umorzeniowej, a także na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	100% umarza się w momencie zakupu. Saldo konta 072 równa się sumie sald konta 013, 014, 020. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie kartotek wartościowych z podziałem na przedszkola.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa	Raport kasowy prowadzony na rachunku bieżącym.
101 - 1	Kasa	Raport kasowy prowadzony dla dochodów własnych
101 - 2	Kasa	Raport kasowy prowadzony dla ZFŚS
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
130 - 1	Rachunek bieżący jednostek budżetowych dochody	Ewidencja analityczna dochodów prowadzona jest na wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.

132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych – żywność	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
132 – 1	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych – mylne wpłaty	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki oraz z uwzględnieniem podziału na rodzaj oraz źródło dochodów.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki.
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania na rachunku bieżącym	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg poszczególnych jednostek i kontrahentów.
201 - 1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania na rachunku dochodów własnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg poszczególnych jednostek i kontrahentów.
202 - 1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania - mleczarni - na rachunku dochodów własnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg poszczególnych jednostek.
203	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności i zobowiązania z tytułu najmu lokali na rachunku dochodów własnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg poszczególnych jednostek i najemców.
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności i zobowiązania z tytułu wyżywienia - na rachunku dochodów własnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg każdego dziecka z dalszym podziałem na poszczególne jednostki.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.

221 - 1	Należności z tytułu dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne źródła dochodów.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki a także na kartach wynagrodzeń osobowych pracowników wg poszczególnych składników wynagrodzeń będących podstawą naliczenia składek ZUS i FP, oraz podatków obciążających pracownika.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - pożyczki mieszkaniowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki i dla każdego pożyczkobiorcy.
235	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki - rachunek bieżący	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
235 - 1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki rachunek dochodów własnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
240	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płac	Ewidencja analityczna prowadzona przy użyciu komputera z podziałem według tytułów wykonawczych.
241	Pozostałe rozrachunki – roszczenia z tytułu niedoborów	Ewidencja analityczna prowadzona przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
242	Pozostałe rozrachunki – opłaty eksploatacyjne m.in. energia, co, woda, czynsz- rachunek bieżący	Ewidencja analityczna prowadzona przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki i najemców.
243	Pozostałe rozrachunki - błędne obciążenia, uznania, korekty – rachunek bieżący	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.

243 - 1	Pozostałe rozrachunki – błędne obciążenia, uznania, korekty - dochody własne	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
243 - 2	Pozostałe rozrachunki – błędne obciążenia, uznania, korekty –ZFŚS	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
243 - 3	Pozostałe rozrachunki – błędne obciążenia, uznania, korekty - inwestycje	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
290	Odpisy aktualizacyjne należności	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały – żywność dochody własne jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
311	Materiały – opakowania, dochody własne jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.
312	Materiały - art. chemiczne	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera z podziałem na poszczególne jednostki.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenia

400	Koszty według rodzajów	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
401	Amortyzacja	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej.

Zespół 6 – Produkty

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
-----	------------------------------------	---

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – wyżywienie – dochody własne jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej.
700 - 1	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia - czesne - rachunek bieżący - dochody	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej.
701	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia – dochody z gmin	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej.
750	Przychody i koszty finansowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
761	Pokrycie amortyzacji	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki – środki trwałe	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki oraz wg klasyfikacji budżetowej.
801	Fundusz jednostki – środki obrotowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki oraz wg klasyfikacji budżetowej.
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki oraz wg klasyfikacji budżetowej.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki oraz wg klasyfikacji budżetowej.
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki i wg tytułów wypłat socjalnych.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencja analityczna prowadzona jest przy użyciu komputera na poszczególne jednostki.

Konta pozabilansowe

320	Materiały	Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie ksiąg materiałów ilościowo- wartościowych z podziałem na poszczególne przedszkola; także w postaci kartotek wartościowych.
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja prowadzona jest przy użyciu komputera na poszczególne jednostki.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prowadzona jest przy użyciu komputera na poszczególne jednostki.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prowadzona przy użyciu komputera na poszczególne jednostki.

