

**WYKAZ KONT POMOCNICZYCH (ANALITYCZNYCH) DO NIEKTÓRYCH
KONT BILANSOWYCH I POZABILANSOWYCH
DLA ZESPOŁU OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATY W OKONKU
JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

▪ **KONTA ANALITYCZNE DO KONT BILANSOWYCH**


Nr konta bilansowego	Forma kont analitycznych	Zakres i zasady prowadzenia kont analitycznych
011	Komputerowa kartoteka środków trwałych (rozszerzenie numeru konta) oraz szczegółowa odrębna księga pomocnicza	Ewidencja umożliwiająca jednostkową identyfikację środka trwałego miejsce lokalizacji oraz rodzaj sklasyfikowania według przeznaczenia.
013	Komputerowa kartoteka wyposażenia – odrębna księga pomocnicza	Ewidencja szczegółowa z kolejną numeracją, wartością początkową oraz miejscem przeznaczenia wyposażenia.
014	Komputerowa kartoteka zbiorów bibliotecznych – odrębna księga pomocnicza	Ewidencja szczegółowa z kolejną numeracją, wartością początkową oraz miejscem przeznaczenia zbiorów bibliotecznych.
020	Komputerowa kartoteka kontowa - odrębna księga pomocnicza	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych tytułów.
071	Komputerowa kartoteka środków trwałych (rozszerzenie numeru konta) oraz szczegółowa odrębna księga pomocnicza	Ewidencja umożliwiająca jednostkową identyfikację umorzenia środka trwałego miejsce lokalizacji oraz rodzaj sklasyfikowania według przeznaczenia.
072	Komputerowa kartoteka wyposażenia – odrębna księga pomocnicza	Ewidencja umożliwiająca jednostkową identyfikację umorzenia wyposażenia.
080	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa umożliwiająca określenie kosztów wytworzenia lub ceny nabycia konkretnych inwestycji.
101	Szczegółowe raporty kasowe odrębne dla należności pieniężnych i znaków wartościowych	Ewidencja szczegółowa operacji, których saldo z raportu kasowego oznacza stan gotówki w kasie oraz stan znaków wartościowych.
130	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa z podziałem wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
135	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Podział na poszczególne fundusze gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych.
140	Komputerowa kartoteka kontowa	Ewidencja poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych w drodze.

201	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.
221	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych.
225	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Podział na rodzaje rozrachunków z budżetem.
229	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
234	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych pracowników i rodzajów rozrachunków.
240	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa ustalająca rozrachunki, roszczenia i rozliczenia z poszczególnych tytułów i podmiotów.
310	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa wg miejsc znajdowania się materiałów – dotyczy zakupu opału dla jednostek oświatowych.
400	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa zgodna z planem finansowym jednostki w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.
750	Odrębne kartoteki ewidencji dochodów budżetowych	Okresowe zapisy na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań z ewidencji dochodów budżetowych
800	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Rozliczanie funduszu wg poszczególnych jednostek organizacyjnych.
851	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja szczegółowa wg funduszy poszczególnych jednostek organizacyjnych.

▪ **Konta analityczne do kont pozabilansowych**

Nr konta pozabilansowego	Forma kont analitycznych	Zakres i zasady prowadzenia kont analitycznych
998	Komputerowa kartoteka kontowa (rozszerzenie numeru konta)	Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

Przedstawione konta analityczne stanowią rozwiązanie docelowe, które zostanie zastosowane w momencie wystąpienia operacji szczegółowych warunkujących ich utworzenie. Zastosowanie poszczególnych kont analitycznych uzależnia się od ilości operacji na kontach bilansowych oraz ich rodzajów. W przypadku ewidencjonowania jednego rodzaju zarówno dochodów, wydatków jak i rozliczeń tworzenie kont analitycznych jest niekonieczne.


DYREKTOR
 Renata Mejnartowicz