

**Wykaz Kont księgi głównej i zasady tworzenia kont pomocniczych
Cmentarza Komunalnego
w Częstochowie**

Symbol Konta		Nazwa Konta
Syntetycznego	Analitycznego	
	Grupa	Rodzaj
1	2	3
Konta bilansowe		
Zespół O - Majątek trwały		
011	0	Zapisy na kontach 011 prowadzone są łącznie dla poszczególnych grup środków trwałych. Na kontach analitycznych ewidencjonuje się każdy przyjęty środek trwały wg poszczególnych grup.
	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
013	1	Na koncie 0131 prowadzona jest ewidencja analityczna przyjętych pozostałych środków trwałych.
014	1	
020	1	Na koncie 0201 prowadzona jest ewidencja analityczna przyjętych wartości niematerialnych i prawnych
021	1	Na koncie 0211 prowadzona jest ewidencja analityczna przyjętych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
071	1	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone jest ręcznie w tabelach amortyzacyjnych, następnie notką PK przenoszone do programu komputerowego
	01	
	02	
	03	
	04	

	05		Umorzenie maszyn i urządzeń spec. branżowych
	06		Umorzenie urządzeń technicznych
	07		Umorzenie środków transportowych
	08		Umorzenie przyrządów, ruchomości i wyposażenia
	2		Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	01		Umorzenie pozostałych środków trwałych,
	1	Analityczna ewidencja amortyzacji prowadzona jest również ręcznie w tabelach amortyzacyjnych.	Umorzenie pozostałych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo
072	2		Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
	21		Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo
072	3		Umorzenie księgozbioru
	31		Umorzenie księgozbioru
080			Inwestycje (środki trwałe w budowie)
	1	Dalszy podział wg poszczególnych zadań inwestycyjnych	Inwestycje nowo rozpoczęte
	2	Dalszy podział wg poszczególnych zadań inwestycyjnych	Inwestycje kontynuowane
			Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
101			Kasa
	1		Kasa Cmentarza Komunalnego
131			Rachunek bieżący Cmentarza Komunalnego
	1		Rachunek bieżący Cmentarza Komunalnego
135			Rachunek funduszu świadczeń socjalnych
	1		Rachunek ZFŚS
139			Inne rachunki bankowe
	1	Analityka wg otwieranych rachunków	
140			Inne środki pieniężne
	1		Środki pieniężne w drodze – rachunek podstawowy
	2		Środki pieniężne w drodze – ZFŚS
			Zespół 2 –Rozrachunki i roszczenia .
201			Rozrachunki z odbiorcami
	1	Dalszy podział wg odbiorców (klientów)	
202			Rozrachunki z dostawcami
	1	Dalszy podział wg dostawców	
222			Rozliczenie dochodów budżetowych (dochody niepodatkowe i pozostałe dochody)
	01		Dochody budżetowe
225			Rozrachunki z budżetem
	1		Podatek dochodowy od osób fizycznych – umowy o pracę
	2		
	3	Dalszy podział wg podatku należnego i naliczonego i wg stawek podatku	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
	4		Podatek dochodowy od osób prawnych
	5		Rozrachunki z Urzędem Miasta z tytułu dotacji
	6		Rozrachunki z tytułu nadwyżki środków obrotowych
229			Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne
	1		Składki na ZUS (emerytalne, rentowe, chorobowe)
	2		Składki na fundusz zdrowia
	3		Składki na fundusz pracy

231			Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	1	Na koncie niniejszym księgowane są wydatki łączne. Analityczna ewidencja imienna wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników prowadzona jest na listach płac w programie Kadry i płace oraz ręcznie na kartotekach zarobkowych	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę
	2	j. w.	Wynagrodzenia za umowy zlecenie i o dzieło
	3	j. w.	Ekwiwalenty
	4	j. w.	Pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 13-tka
234			Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	1	Podział wg poszczególnych pracowni.	Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek
	2		Rozrachunki z pracownikami z tytułu niedoborów i szkód
	3		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
235			Rozrachunki Funduszu Świadczeń Socjalnych
	1	W ewidencji księgowej komputera prowadzone są wydatki łączne. Wydatki z podziałem na poszczególnych pracowników prowadzone są ręcznie w zestawieniach programu EXEL	Rozrachunki Funduszu Świadczeń Socjalnych
240			Sumy do wyjaśnienia i pozostałe rozrachunki
	01		Pomyłki bankowe
	02		PZU
	03	Dalszy podział wg poszczególnych kontrahentów	Wadia
	04	Dalszy podział wg poszczególnych kontrahentów	Kaucje
	05	Dalszy podział wg poszczególnych inwestycji	Rozrachunki z tytułu zakupów inwestycyjnych
	06	Dalszy podział wg poszczególnych agentów	Rozrachunki z tytułu umów agencyjnych
	50	Dalszy podział wg poszczególnych zasiłków pogrzebowych	Rozrachunki z ZUS – zasiłki pogrzebowe
241			Należności dochodzone na drodze sądowej
	1		Należności dochodzone na drodze sądowej
250			Konto czystości zapisów księgowych
	1		Konto czystości zapisów księgowych
290			Odpisy aktualizujące należności
			Zespół 3 – Materiały
300			Rozliczenie zakupu
301			Rozliczenie zakupów materiałów i usług
	1		Rozliczenie zakupów materiałów i usług
	2		Materiały w drodze
	3		Dostawy niefakturowane
310			Materiały
	1		Materiały w magazynie
330			Towary
	1		Towary
340			Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
	1		Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
			Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczeń
400			Koszty według rodzajów
	302	Dalszy podział wg klasyfikacji budżetowej	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń

	401		Wynagrodzenia osobowe pracowników
	404		Dodatkowe wynagrodzenia roczne
	411		Składki na ubezpieczenie społeczne
	412		Składki na Fundusz Pracy
	417		Wynagrodzenia bezosobowe
	421		Zakup materiałów i wyposażenia
	426		Energia
	427		Zakup usług remontowych
	428		Usługi zdrowotne
	430		Zakup usług pozostałych
	435		Zakup usług dostępu do sieci Internet
	436		Opłaty za usługi telekomunikacji telefonii komórkowej
	437		Opłaty za usługi telekomunikacji telefonii stacjonarnej
	441		Podróże służbowe krajowe
	443		Różne opłaty i składki
	444		Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	446		Podatek dochodowy od osób prawnych
	453		Podatek od towarów i usług VAT w koszty
	470		Szkolenia pracowników
	472		Amortyzacja
	474		Zakup materiałów papierniczych
	475		Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji
401			Amortyzacja
	1		Amortyzacja
401			Zużycie materiałów
	1		Zużycie materiałów (k-to wymuszone przez program)
490			Rozliczenie kosztów
	1		Rozliczenie kosztów
640			Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	1	Dalszy podział wg poszczególnych rozliczeń	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
			Zespół 7 – przychody oraz podatki i dotacje
700			Sprzedaż usług i koszt ich wytworzenia
	1		Przychody i koszty z usług podstawowych § 083
	2		Przychody i koszty z dzierżaw § 075
	3		Przychody i koszty pozostałe § 083
740			Dotacje i środki na inwestycje
750			Przychody finansowe
	1		Przychody finansowe odsetki - § 092
	2		Przychody finansowe wpływy z różnych doch. § 097
751			Koszty finansowe
	1		Koszty finansowe
760			Pozostałe przychody i koszty
	1		Pozostałe przychody
	2		Pozostałe koszty
761			Pokrycie amortyzacji
	1		Pokrycie amortyzacji
763			Konto zaokrągleń – pozostałe przychody i koszty
	6		Konto zaokrągleń (wymuszone przez program)

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wyniki finansowe		
800		Fundusz zakładowy
	1	Fundusz zakładowy
820		Rozliczenie wyniku finansowego
	1	Rozliczenie wyniku finansowego
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	1	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	1	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	1	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
870		Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy
	1	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem
Konta pozabilansowe		
901		Konto zapisu technicznego
910		Ewidencja środków trwałych własnych
		Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne w których wpisuje się każdy przyjęty na stan środek trwały.
911		Ewidencja środków trwałych obcych (użyczonych dla CK)
		Ewidencję pozabilansową stanowią zestawienia przejętych środków trwałych wykazane w załączniku nr 2 do Umowy użyczenia
912		Wartości niematerialne i prawne własne
		Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne w których wpisuje się każdą przyjętą wartość niematerialną i prawną.
913		Wartości niematerialne i prawne obce
914		Pozostałe środki trwałe własne
		Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne w których wpisuje się każdy przyjęty na stan pozostały środek trwały.
915		Pozostałe środki trwałe obce
		Ewidencję pozabilansową stanowią zestawienia przejętych pozostałych środków trwałych wykazane w załączniku nr 3 do Umowy użyczenia
940		Koszty nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodu
980		Plan finansowy Cmentarza Komunalnego
	1	Plan dochodów Cmentarza Komunalnego
	2	Plan wydatków Cmentarza Komunalnego
995		Zaangażowanie środków Cmentarza Komunalnego
	1	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego
	2	Zaangażowanie wydatków przyszłych lat
		Dalszy podział prowadzony jest z podziałem na poszczególne paragrafy
		Dalszy podział prowadzony jest z podziałem na poszczególne paragrafów