

1) Zakładowy Plan Kont

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baruchowie prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - wykaz ksiąg pomocniczych,
 - opis przyjętych w jednostce zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2) Wykaz kont księgi głównej

Zakładowy plan kont Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baruchowie obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostek
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe

- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 242 Niedobory i szkody
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenia zakupu
- 310 Materiały
- 330 Towary
- 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 Rozliczenie kosztów
- 640 Rozliczenia międzyokresowe

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne

- 771 Straty nadzwyczajne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 Wydatki strukturalne
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3) Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych występujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Baruchowie

1. Do klasyfikacji zdarzeń w jednostce stosuje się zasady określone dla poszczególnych kont syntetycznych wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz rozwiązania przyjęte w opracowaniu Jana Charytoniuka - Nowy plan kont oraz szczególne zasady rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych.

4) Wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Dla kont bilansowych

Konto 011 – „Środki trwałe”

- księgi inwentarzowe
- karty obiektów
- tabela amortyzacyjna
- konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowo-wartościowej
- księgi inwentarzowe – dla ewidencji ilościowej
- karty ruchomości
- konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

- według zasad określonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

- według zasad określonych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

- według zasad określonych dla pozostałych środków trwałych

Konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

- rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych
- ze względu na źródło finansowania

Konto 101 – „Kasa”

- według osób dysponujących gotówką

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

- według klasyfikacji dochodów i wydatków określonej planem finansowym jednostki

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

- według rodzajów funduszy

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

- według kontrahentów
- według tytułów określających pochodzenie środków

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”
według tytułów określających pochodzenie środków

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

- według rodzajów środków w ruchu międzybankowym
- według rodzajów środków w ruchu kasa bank

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

- według podziałek klasyfikacji wydatków
- według kontrahentów

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- według podziałek klasyfikacji dochodów
- według kontrahentów

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

- nie tworzy się analityki

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

według rodzajów wydatków – bieżące, majątkowe

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

- według rodzajów dotacji jednostek je otrzymujących
- według płatności i jednostek ich dotyczących

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

- według tytułów rozliczeń z budżetem (podatek dochodowy, VAT itp.)

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

- według kryteriów zaliczalności do należności długoterminowych

- według rodzajów należności
- Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”**
 - według tytułów rozrachunków publiczno prawnych
- Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**
 - według pracowników
- Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**
 - według pracowników
 - według tytułów określających pozostałe rozrachunki
- Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**
 - według kontrahentów
 - według tytułów rozrachunków
- Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**
 - według kontrahentów
 - według tytułów należności (należność główna, odsetki)
- Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**
 - według rodzajów dostaw (materiały, towary)
- Konto 310 – „Materiały”**
 - ewidencja ilościowo-wartościowa (magazyn)
 - ewidencja ilościowa
- Konto 330 – „Towary”**
 - ewidencja ilościowo-wartościowa (magazyn)
 - ewidencja ilościowa
- Konta zespołu 4**
 - Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę
- Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**
 - według tytułów kosztów rozliczanych w czasie
 - według rodzajów kosztów rozliczanych w czasie (bierne, czynne)
- Konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”**
 - według tytułów sprzedaży
 - według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym
- Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**
 - według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym
- Konto 750 – „Przychody finansowe”**
 - według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym
 - według pozycji określonych rachunkiem strat i zysków
- Konto 751 – „Koszty finansowe”**
 - według klasyfikacji wydatków objętych planem finansowym
 - według pozycji określonych rachunkiem strat i zysków
- Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**
 - według klasyfikacji dochodów objętych planem finansowym
 - według pozycji określonych rachunkiem strat i zysków
- Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**
 - według klasyfikacji wydatków objętych planem finansowym
 - według pozycji określonych rachunkiem strat i zysków
- Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

- według rodzajów uzyskanych zysków
- Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”**
- według rodzajów poniesionych strat
- Konto 800 – „Fundusz jednostki”**
- według rodzajów funduszy (obrotowy, środków trwałych, inwestycyjny)
 - według rodzajów zwiększeń i zmniejszeń
- Konto 810 – „Środki z budżetu na inwestycje”**
- według tytułów inwestowania
- Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**
- Konto 851 – „Zakładowy Fundusz świadczeń społecznych”**
- według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

Dla kont pozabilansowych

- Konto 975 – „Wydatki strukturalne”**
- według kodów i obszarów
- Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**
- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
- Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”**
- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem wydatków niewygasających
- Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**
- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym
- Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**
- według podziałek klasyfikacji w zakresie objętym planem finansowym