

## Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi

**Załącznik Nr 2**

do Zarządzenia Nr **99 / 06**

Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia

z dnia 15 listopada 2006 roku

w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg

rachunkowych Gminy i Miasta Bogatynia

### ORGAN

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
133	<b>Rachunek budżetu</b>	Ewidencja operacji pieniężnych dokonanych na bankowych rachunkach budżetu gminy	<b>133-001</b> rachunek budżetu - dochody <b>133-002</b> rachunek budżetu - wydatki <b>133-003</b> rachunek budżetu - lokaty <b>133-004</b> rachunek budżetu - kwoty do wyjaśnienia <b>133-005</b> rachunek budżetu - przychody (kredyty i pożyczki) <b>133-006</b> rachunek budżetu - rozchody (kredyty i pożyczki) <b>133-008</b> rachunek budżetu - wpływy z Urzędów Skarbowych <b>133-009</b> rachunek budżetu - środki z uchwały niewygasającej <b>133-010</b> rachunek budżetu - bilans otwarcia <b>133-020</b> rachunek budżetu - EURO/PLN <b>133-00n</b>
134	<b>Kredyty bankowe</b>	Ewidencja kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu	<b>134-001</b> kredyty bankowe - kredyt 22 ml <b>134-002</b> kredyty bankowe - różnice kursowe zaciągniętego kredytu w CHF <b>134-003</b> kredyty bankowe - 310-13/2/11/04/04 kredyt zaciągnięty w PKO <b>134-004</b> kredyty bankowe - 310-13/13/11/04 kredyt zaciągnięty w PKO <b>134-00n</b> kredyty bankowe
137	<b>Rachunki środków funduszy pomocowych</b>	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.	<b>137-001</b> rachunki środków funduszy pomocowych SOCRATES Szkoły Podstawowej Nr 3 <b>137-002</b> rachunki środków funduszy pomocowych SOCRATES Szkoły Podstawowej Nr 5 <b>137-010</b> rachunki środków funduszy pomocowych SAPARD <b>137-00n</b> rachunki środków funduszy pomocowych
138	<b>Rachunki środków na prefinansowanie</b>	Ewidencja operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych	<b>138-00n</b> rachunki środków na prefinansowanie

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja według rachunków bankowych oraz sposobu wykorzystania środków.	
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych z podziałem na środki na rodzaje.	139-00n inne rachunki bankowe
140	Inne środki pieniężne	Ewidencja środków pieniężnych w drodze	140-001 inne środki pieniężne - lokata ze środków Gminy 140-00n inne środki pieniężne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych	222-001 rozliczenie dochodów budżetowych przez do 222-048 jednostki budżetowe 222-00n rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych	223-001 rozliczenie wydatków budżetowych przez do 223-048 jednostki budżetowe 223-00n rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencja rozrachunków z innymi budżetami	224-001 rozrachunki budżetu do 224-004 224-020 rozrachunki budżetu - zadania zlecone do 224-021 224-022 rozrachunki budżetu - subwencja 224-023 rozrachunki budżetu - podatek dochodowy od osób fizycznych 224-024 rozrachunki budżetu - rachunek depozytowy 224-049 rozrachunki budżetu - dochody odprowadzane do 224-050 do Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu (opłata ewidencyjna, opłata komunikacyjna) 224-051 rozrachunki budżetu - dochody odprowadzane do 224-052 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (opłata za dowody osobiste, opłata za udostępnienie danych osobowych) 224-054 środki Euroregionu 224-100 Urzędy Skarbowe do 224-150 224-nnn rozrachunki budżetu

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
225	Rozliczenia niewygasających wydatków	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	225-nnn
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych	227-001 rozliczenie dochodów ze środków funduszy do 227-nnn pomocowych
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych	228-001 rozliczenie wydatków ze środków funduszy do 228-nnn pomocowych
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja z innymi rozrachunkami związanymi z realizacją budżetu. Ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów	240-001 pozostałe rozrachunki do 240-nnn
250	Należności finansowe	Ewidencja należności zaliczanych do należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.	250-001 należności finansowe do 250-00n
257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencja należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z podziałem na kontrahentów i tytuły należności.	257-001 należności z tytułu prefinansowania do 257-00n
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, szczególnie z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.	260-001 zobowiązania finansowe (pożyczki) do 260-nnn
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencja zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej według kontrahentów i tytułów zobowiązań.	268-001 zobowiązania z tytułu prefinansowania do 268-nnn

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
901	<b>Dochody budżetu</b>	Ewidencja osiągniętych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.	<b>901-001</b> dochody budżetu do <b>901-nnn</b>
902	<b>Wydatki budżetu</b>	Ewidencja osiągniętych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.	<b>902-001</b> wydatki budżetu do <b>902-nnn</b>
903	<b>Niewykonane wydatki</b>	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	<b>903-001</b> niewykonane wydatki do <b>903-nnn</b>
904	<b>Niewygasające wydatki</b>	Ewidencja niewygasających wydatków	<b>904-001</b> niewygasające wydatki do <b>904-nnn</b>
907	<b>Dochody z funduszy pomocowych</b>	Ewidencja osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych według ich rodzajów.	<b>907-001</b> dochody z funduszy pomocowych do <b>907-nnn</b>
908	<b>Wydatki z funduszy pomocowych</b>	Ewidencja dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.	<b>908-001</b> wydatki z funduszy pomocowych do <b>908-nnn</b>
909	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych według tytułów.	<b>909-001</b> rozliczenia międzyokresowe do <b>909-nnn</b>
960	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>	Ewidencja stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych	<b>960-001</b> skumulowana nadwyżka lub niedobór do <b>960-nnn</b> na zasobach gminy
961	<b>Niedobór lub nadwyżka budżetu</b>	Ewidencja wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyodrębnieniem źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń.	<b>961-001</b> niedobór lub nadwyżka budżetu do <b>961-nnn</b>
962	<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>	Ewidencja pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu	<b>962-001</b> wynik na pozostałych operacjach niekasowych do <b>962-nnn</b>
967	<b>Fundusze pomocowe</b>	Ewidencja stanu funduszy pomocowych dla poszczególnych funduszy wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.	<b>967-001</b> fundusze pomocowe do <b>967-nnn</b>

Symbole konta analitycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
968	Prywatyzacja	Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji według podziałek klasyfikacji i tytułów	968-001 prywatyzacja do 968-nnn
<b>Konta pozabilansowe</b>			
291	Należności warunkowe	Ewidencja poręczeń wekslowych według tytułu poręczenia.	291-001 należności warunkowe do 291-nnn
292	Zobowiązania warunkowe	Ewidencja zabezpieczenia kredytu/pożyczki zaciągniętego przez j.s.t. weksłem, złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy środkami z Unii Europejskiej według tytułu zabezpieczenia	292-001 zobowiązania warunkowe do 292-nnn
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja planu dochodów budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej	991-001 planowane dochody budżetu do 991-nnn
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja planu wydatków budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej	992-001 planowane wydatki budżetu do 992-nnn
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Ewidencja rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku	993-001 rozliczenia z innymi budżetami do 993-nnn
<b>JEDNOSTKA</b>			
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe.	011-100 Środki trwałe które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno ( np.;biurka,krzesłaitp....),środki o jednakowych cechach mogą być ujęte grupowo wg zakupów.	013-001 Środki trwałe zakupione z rachunku wydatków 013-002 Środki trwałe zakupione z wydatków inwestycyjnych

Symbole konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
014	Zbiory biblioteczne	Ewidencja księgozbioru	014-001 zbiory biblioteczne
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja stanu mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym lub innej jednostce	015-nnn
016	Dobra kultury	Ewidencja wartości dóbr kultury	016-nnn
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej wg tytułów i osób odpowiedzialnych za ich stan.	020-001 Wartości zakupione z wydatków inwestycyjnych podlegające stopniowemu umarzaniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 020-002 Wartości zakupione z rachunku wydatków podlegające umorzeniu w 100%.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych	030-001 Tytuł składnika 030-00n Następny tytuł
071	Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tabela umorzeniowa, amortyzacyjna oraz szczegółowa ewidencja środków trwałych prowadzona na kartach środków trwałych	071-100 Umorzenie środków trwałych 071-200 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg dysponentów	072-001 Umorzenia pozostałych środków trwałych - budżet podstawowy 072-002 Umorzenia pozostałych środków trwałych - inwestycje
073	Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe	Ewidencja odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe	073-02n odpis aktualizujący długotrwałe aktywa finansowe w podziale na udziały w poszczególnych podmiotach gospodarczych
080	Inwestycje - środki trwałe w budowie	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych planów budżetowych oraz pozabudżetowych a także wg klasyfikacji budżetowej dla kosztów budżetowych z dalszym	080-001 Koszty finansowane z budżetu podstawowego 080-002 Koszty finansowane z GFOŚiGW 080-010 Koszty finansowane w latach ubiegłych

Symbola konta analitycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		podziałem na poszczególne obiekty ( zadania ) inwestycyjne	do <b>080-033</b>
<b>101</b>	<b>Kasa</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych wg poszczególnych rachunków bankowych	<b>101-001</b> Raporty kasowe z rachunku wydatków <b>101-002</b> Raporty kasowe z rachunku GFOŚiGW <b>101-003</b> Raporty kasowe z rachunku ZFŚS <b>101-004</b> Raporty kasowe z rachunku depozytowego <b>101-005</b> Raporty kasowe dotyczące inwestycji budżetu podstawowego <b>101-006</b> Raporty kasowe dotyczące inwestycji GFOŚiGW <b>101-007</b> Raporty kasowe - dochody własne gminy <b>101-008</b> Raporty kasowe z rachunku dochodów <b>101Z-010</b> Raporty kasowe za opłaty za znaki skarbowe  <b>101-nnn</b>
<b>130</b>	<b>Rachunki bieżące jednostek budżetowych</b>	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej wraz z podziałem na różne tytuły	<b>130-001</b> Wydatki bieżące <b>130-002</b> Zasilenie wydatków  <b>130-005</b> Rachunek bieżący-odsetki od rachunku <b>130-006</b> Wydatki inwestycyjne <b>130-010</b> Dochody budżetowe <b>130-nnn</b>  <b>130-1nn</b> Środki z EUROREGIONU NYS <b>130-2nn</b> Środki z EU <b>130- 3nn</b> zwroty zaliczek alimentacyjnych
<b>132</b>	<b>Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych</b>	Ewidencja analityczna wg tytułów	<b>132-100</b> Rachunek dochody własne gminy - rozchody <b>132-101</b> <b>132-nnn</b>
<b>135</b>	<b>Rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej wraz z podziałem na różne tytuły oraz z podziałem na rachunki bankowe	<b>135-001</b> Rachunek GFOŚiGW- przychody i wydatki <b>135-002</b> Rachunek GFOŚiGW - bony skarbowe i lokaty <b>135-003</b> Rachunek GFOŚiGW -środki na inwestycje <b>135-005</b> Rachunek GFOŚiGW - kwoty do wyjaśnienia <b>135-009</b> Rachunek ZFŚS

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
137	<b>Rachunki środków funduszy pomocowych</b>	Ewidencja analityczna wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania	<b>137-nnn</b>
138	<b>Rachunki środków na prefinansowanie</b>	Ewidencja analityczna wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania	<b>138-nnn</b>
139	<b>Inne rachunki bankowe</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na tytuły, uwzględniając różne rachunki bankowe	<b>139-001</b> Rachunek depozytowy, wadia, kaucje do <b>139-009</b> i inne <b>139-010</b> Rachunek depozytowy <b>139-009</b> Lokaty BZ:1,3,6,12,24 i 36 miesięczne do <b>139-015</b> <b>139-020</b> Rachunek GFOŚiGW-lokaty krótkoterminowe BIG, PKO i inne
140	<b>Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</b>	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe	<b>140-001</b> Kasa-rachunek wydatków <b>140-002</b> Kasa-rachunek GFOŚiGW <b>140-003</b> Kasa-rachunek depozytowy <b>140-004</b> Kasa-rachunek ZFŚS <b>140-005</b> Kasa-inwestycje <b>140-007</b> Kasa-dochody własne <b>140-020</b> Kasa-dochody <b>140-021</b> Kasa- opłata skarbowa <b>140-010</b> Kasa- znaki skarbowe <b>140-nnn</b>
201	<b>Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów oraz wg planów budżetowych	<b>201-001</b> Kontrahenci - rachunek wydatków do <b>201-499</b> <b>201-500</b> Kontrahenci - rachunek GFOŚiGW do <b>201-699</b> <b>201-700</b> Kontrahenci -inwestycje do <b>201-899</b> <b>201-900</b> Kontrahenci - dochody własne do <b>201-909</b> <b>201-960</b> Kontrahenci - ZFŚS do <b>201-999</b>



Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników	<b>221-001</b> Należności z tytułu dochodów budżetowych <b>221-002</b> Należności z tytułu vat <b>221-003</b> Należności z tytułu mandatów <b>221-004</b> Należności z tytułu odsetek <b>221-nnn</b>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych dochodów	<b>222-001</b> Dochody wg tytułów <b>222-005</b> Dochody - rachunek dochodów jednostek
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków	<b>223-001</b> Wydatki wg tytułów do <b>223-005</b> <b>223-nnn</b>
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły dotacji oraz podmioty	<b>224-nnn</b>
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów podatków oraz z podziałem na odrębne rachunki bankowe	<b>225-001</b> Podatki - rachunek wydatków do <b>225-008</b> <b>225-010</b> Podatek dochodowy- rachunek GFOŚIGW <b>225-012</b> Podatek dochodowy-rachunek depozytowy <b>225-015</b> Podatek dochodowy-rachunek ZFŚS <b>225-016</b> Podatek dochodowy-inwestycje <b>225-018</b> Podatek VAT-inwestycje
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na odrębne rachunki bankowe	<b>226-001</b> Należności-rachunek dochodów <b>226-nnn</b>
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów	<b>227-nnn</b>
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń wydatków dokonanych ze środków poszczególnych funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonywane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych	<b>228-nnn</b>

Symbola konta syntrycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
229	Pozostałe rachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły potrąceń, podmioty, wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej	<b>229-001</b> Rozrachunki-rachunek wydatków do <b>229-019</b>  <b>229-020</b> Rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do <b>229-021</b> <b>229-022</b> Rozrachunki-rachunek depozytowy do <b>229-025</b> <b>229-026</b> Rozrachunki-rachunek ZFŚS do <b>229-027</b> <b>229-030</b> Rozrachunki- inwestycje do <b>229-049</b> <b>229-100</b> Rozrachunki-rachunek dochodów <b>229-101</b> Rozrachunki-rachunek dochodów własnych <b>229-nnn</b>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie na kartach wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej	<b>231-001</b> Rozrachunki z pracownikami-rachunek wydatków  <b>231-nnn</b>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pracowników i wg rachunków bankowych	<b>234-001</b> Rozrachunki-rachunek wydatków do <b>234-199</b> <b>234-200</b> Rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do <b>234-204</b> <b>234-205</b> Rozrachunki-rachunek ZFŚS do <b>234-209</b> <b>234-210</b> Rozrachunki- inwestycje do <b>234-219</b> <b>234-220</b> Rozrachunki-rachunek depozytowy
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń oraz wg rachunków bankowych	<b>240-001</b> Rozrachunki-rachunek wydatków do <b>240-100</b> <b>240-101</b> rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do <b>240-119</b> <b>240-120</b> Rozrachunki-rachunek depozytowy do <b>240-299</b> <b>240-300</b> Rozrachunki-iwestycje do <b>249-499</b> <b>240-501</b> Rozrachunki-rachunek dochodów własnych do <b>240-503</b> <b>240-600</b> Rachunek dochodów Urzędu do <b>240-603</b> <b>240-nnn</b>

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg stanu należności z poszczególnymi kontrahentami oraz tytułów należności	257-nnn
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami z podziałem na tytuły zobowiązań	268-nnn
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów oraz wg klasyfikacji budżetowej	290-001 Odpisy aktualizujące należności (dochody) 290-nnn
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów materiałów do rozliczenia oraz wg rachunków bankowych	300-001 Materiały-rachunek wydatków do 300-101 300-015 Materiały-rachunek GFOŚIGW
400	Koszty według rodzajów	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej na kartach kosztów i wydatków	400-001 Koszty-wydatki 400-004 Koszty-dochody własne 400-005 Koszty wynagrodzeń (§ § 4010,4040, 4100, 4170) 400-006 Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracownika (§§ 3020, 4110, 4120, 4140, 4280, 4440) 400-007 Koszty podatków i opłat (§§ 4480, 4490, 4500, 4510, 4520, 4530) 400-008 Koszty zakupu materiałów i wyposażenia bez pozostałych środków trwałych i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie zakupu (część § 4210 bez kosztów określonych j.w.) 400-009 Koszty pozostałych środków trwałych i wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych mających powiązanie z kontem 013, 014, 020 (część § 4210 mającego powiązania z kontem 013, 014, 020 ) 400-010 Koszty zużycia materiałów i energii (§§ 4220, 4230, 4240, 4260, 4740, 4750 )

Symbola konta analitycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			<b>400-011</b> Koszty usług obcych (§ 4300) <b>400-012</b> Koszty usług obcych (§§ 4270, 4330, 4350, 4360,4370, 4380, 4390, 4400, 4700) <b>400-013</b> Pozostałe koszty rodzajowe (§§ 4410, 4420, 4430, 2850, 2900 ) <b>400-014</b> Koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu ( §§ 3110, 3240, 3250, 3260 ) <b>400-015</b> Koszty pozostałych obciążeń ( §§ 2930, 3000, 3030, 6170 )  <b>400-030 do 400-nnn</b> Koszty poszczególnych projektów ze środków UE
401	<b>Amortyzacja</b>	Tabela amortyzacyjna ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	<b>401-101</b> Amortyzacja środków trwałych <b>401-002</b> Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
490	<b>Rozliczenie kosztów</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	<b>490-001</b> Rozliczenie kosztów działalności podstawowej
640	<b>Rozliczenie międzyokresowe kosztów</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	<b>640-001</b> Rozliczenie międzyokresowe kosztów
750	<b>Przychody i koszty finansowe</b>	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	<b>750-001</b> Wydatki <b>750-002</b> Dochody <b>750-003</b> zmniejszenie wartości aportów <b>750-004</b> Odsetki od nieterminowych zapłat- pracowników <b>750-nnn</b>
760	<b>Pozostałe przychody i koszty</b>	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej	<b>760-001</b> Rachunek dochodów własnych <b>760-002</b> Rachunek wydatków <b>760-005</b> Inwestycje <b>760-nnn</b>
761	<b>Pokrycie amortyzacji</b>	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	<b>761-001</b> Koszty amortyzacji

Symbola konta syntrycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
800	Fundusz jednostki	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy	<p>800-001 Fundusz wydatków na inwestycje</p> <p>800-002 Fundusz środków trwałych</p> <p>800-003 Aktualizacja środków trwałych</p> <p>800-004 Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji</p> <p>800-005 Wynik za rok ubiegły wydatków inwestycyjnych</p> <p>800-006 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji</p> <p>800-007 <b>Pokrycie amortyzacji</b></p> <p>800-008 Inne zwiększenia</p> <p>800-009 Inne zmniejszenia</p> <p>800-020 Fundusz-rachunek dochodów</p> <p>800-021 Wynik za rok ubiegły -dochody</p> <p>800-022 Inne zwiększenia</p> <p>800-023 Inne zmniejszenia</p> <p>800-030 Fundusz-dochody własne</p> <p>800-031 Wynik za rok ubiegły -dochody własne</p> <p>800-032 Zrealizowane wydatki na koncie dochodów własnych</p> <p>800-033 Zrealizowane dochody na koncie dochodów własnych</p> <p>800-034 Inne zwiększenia</p> <p>800-035 Inne zmniejszenia</p> <p>800-040 Fundusz jednostki-wydatki</p> <p>800-041 Wynik za rok ubiegły -wydatki</p> <p>800-042 Zrealizowane wydatki</p> <p>800-043 Inne zwiększenia</p> <p>800-044 Inne zmniejszenia</p> <p>800-050 do 800-nnn Fundusz środków UE</p>
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg udzielonych dotacji dla poszczególnych jednostek	<p>810-001 Środki na inwestycje</p> <p>810-002 Środki dla jednostek budżetowych</p> <p>do 810-009 i dotacje dla zakładów budżetowych</p>

Symbole konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz wg tytułów rezerw	840-001 Rachunek dochodów Urzędu 840-002 Rachunek wydatków
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów działalności funduszu świadczeń socjalnych	851-001 ZFŚS do 851-009
853	Fundusze pozabudżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej oraz wg poszczególnych rodzajów kosztów GFOŚIGW	853-001 GFOŚIGW do 853-004
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych	860-001 Wynik finansowy-rachunek wydatków 860-002 Wynik finansowy-inwestycje 860-004 Wynik finansowy-rachunek dochodów Urzędu 860-006 Wynik finansowy- rachunek dochodów własnych 860-030do 860-nnn Wynik finansowy rachunku środków UE

#### Konta pozabilansowe

291	Należności warunkowe	Ewidencja zabezpieczeń zobowiązań podatkowych poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej z podziałem na poszczególne hipoteki.  Ewidencja zabezpieczenia wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych (wystawione przez firmy ubezpieczające lub banki weksle własne lub zastaw skarbowy). Zabezpieczenia według kontrahentów.	291-051 do 291-nnn  291-001 zabezpieczenia według kontrahentów do 291-nnn
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencję prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych	980-001 zadania własne po zmianach 980-002 zadania zlecone po zmianach

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Ewidencję prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych	981-nnn
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencję zaangażowania prowadzi się wg klasyfikacji z podziałem na lata finansowania	996-nnn Zaangażowanie dochodów własnych
997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego	997-nnn
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	998-001 Zaangażowanie - inwestycje do 998-199 998-200 Zaangażowanie -wydatki do 998-n
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	999-099 Zaangażowanie - inwestycje 999-100 Zaangażowanie - wydatki do 999-n

Sporządziła:Jadwiga Borzucka