

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

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr.42../05
Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia
z dnia.. 17.05.2005 rok
w sprawie sposobu prowadzenia
ksiąg rachunkowych
Gminy i Miasta Bogatynia

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
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
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 Następnny tytuł

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
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 środków trwałych - budżet podstawowy 072-002 Umorzenia pozostałych środków trwałych - inwestycje
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 podziałem na poszczególne obiekty (zadania) inwestycyjne	080-001 Koszty finansowane z budżetu podstawowego 080-002 Koszty finansowane z GFOŚiGW 080-010 Koszty finansowane w latach ubiegłych do 080-033
101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych wg poszczególnych rachunków bankowych	101-001 Raporty kasowe z rachunku wydatków 101-002 Raporty kasowe z rachunku GFOŚiGW 101-003 Raporty kasowe z rachunku ZFŚS 101-004 Raporty kasowe z rachunku depozytowego 101-005 Raporty kasowe dotyczące inwestycji budżetu podstawowego 101-006 Raporty kasowe dotyczące inwestycji GFOŚiGW 101-007 Raporty kasowe z rachunku środków specjalnych 101-008 Raporty kasowe z rachunku dochodów 101-009 Raporty kasowe za opłaty za znaki skarbowe 101-010 Raporty kasowe - dochody własne gminy

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej wraz z podziałem na różne tytuły	130-001 Wydatki bieżące 130-002 Zasilenie wydatków 130-004 Środki z EUROREGIONU NYSA 130-005 Rachunek bieżący-odsetki od rachunku 130-006 Wydatki inwestycyjne 130-010 Dochody budżetowe
131	Rachunku bieżące	Ewidencja analityczna wg tytułów	131-001 Rachunek środka specjalnego do 131-002 131-003 Rachunek-dochody własne gminy
135	Rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej wraz z podziałem na różne tytuły oraz z podziałem na rachunki bankowe	135-001 Rachunek GFOŚiGW- przychody i wydatki 135-002 Rachunek GFOŚiGW - bony skarbowe i lokaty 135-003 Rachunek GFOŚiGW -środki na inwestycje 135-005 Rachunek GFOŚiGW - kwoty do wyjaśnienia 135-009 Rachunek ZFŚS
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na tytuły, uwzględniając różne rachunki bankowe	139-001 Rachunek depozytowy, wadia, kaucje i inne do 139-009 139-010 Rachunek depozytowy 139-009 Lokaty BZ:1,3,6,12,24 i 36 miesięczne do 139-015 139-020 Rachunek GFOŚiGW-lokaty krótkoterminowe BIG, PKO i inne
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe	140-001 Kasa-rachunek wydatków 140-002 Kasa-rachunek GFOŚiGW 140-003 Kasa-rachunek depozytowy 140-004 Kasa-rachunek ZFŚS

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			140-005 Kasa-inwestycje 140-007 Kasa-środek specjalny 140-020 Kasa-dochody 140-021 Kasa- opłata skarbową 140-010 Kasa- znaki skarbowe
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów oraz wg planów budżetowych	201-001 Kontrahenci - rachunek wydatków do 201-499 201-500 Kontrahenci - rachunek GFOŚIGW do 201-699 201-700 Kontrahenci -inwestycje do 201-899 201-900 Kontrahenci - środek specjalny do 201-955 201-960 Kontrahenci - ZFŚS do 201-999
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników	221-001 Należności z tytułu dochodów budżetowych 221-002 Należności z tytułu odsetek
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych dochodów	222-001 Dochody wg tytułów 222-005 Dochody - rachunek dochodów jednostek
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków	223-001 Wydatki wg tytułów do 223-005
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów podatków oraz z podziałem na odrębne rachunki bankowe	225-001 Podatki - rachunek wydatków do 225-008 225-010 Podatek dochodowy- rachunek GFOŚIGW 225-012 Podatek dochodowy-rachunek depozytowy 225-015 Podatek dochodowy-rachunek ZFŚS

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			225-016 Podatek dochodowy-inwestycje 225-018 Podatek VAT-inwestycje
226	Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na odrębne rachunki bankowe	226-001 Należności-rachunek dochodów 226-002 Należności-rachunek wydatków
229	Pozostałe rachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły potrąceń, podmioty, wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej	229-001 Rozrachunki-rachunek wydatków do 229-019 229-020 Rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do 229-021 229-022 Rozrachunki-rachunek depozytowy do 229-025 229-026 Rozrachunki-rachunek ZFŚS do 229-027 229-030 Rozrachunki- inwestycje do 229-049 229-100 Rozrachunki-rachunek dochodów 229-101 Rozrachunki-rachunek środka specjalnego 229-102 Rozrachunki-rachunek dochodów własnych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie na kartach wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej	231-001 Rozrachunki z pracownikami-rachunek wydatków
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pracowników i wg rachunków bankowych	234-001 Rozrachunki-rachunek wydatków do 234-199 234-200 Rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do 234-204 234-205 Rozrachunki-rachunek ZFŚS do 234-209 234-210 Rozrachunki- inwestycje do 234-219 234-220 Rozrachunki-rachunek depozytowy

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń oraz wg rachunków bankowych	240-001 Rozrachunki-rachunek wydatków do 240-100 240-101 rozrachunki-rachunek GFOŚIGW do 240-119 240-120 Rozrachunki-rachunek depozytowy do 240-299 240-300 Rozrachunki-iwestycje do 249-499 240-501 Rozrachunki-rachunek środka specjalnego do 240-502 240-503 Rozrachunku-rachunek dochodów własnych
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów oraz wg klasyfikacji budżetowej	290-001 Odpisy aktualizujące należności / dochody /
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 400-003 Koszty- Euroregio NYSA 400-004 Koszty-środek specjalny
401	Amortyzacja	Tabela amortyzacyjna ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	401-101 Amortyzacja środków trwałych 401-002 Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
490	Rozliczenie kosztów	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	490-001 Rozliczenie kosztów działalności podstawowej

Symbole konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	640-001 Rozliczenie międzyokresowe kosztów
750	Przychody i koszty finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	750-001 Wydatki 750-002 Dochody 750-004 Odsetki od nieterminowych zapłat-pracownicy
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej	760-001 Rachunek dochodów własnych 760-002 Rachunek wydatków 760-003 Rachunek środka specjalnego 760-005 Inwestycje
761	Pokrycie amortyzacji	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	761-001 Koszty amortyzacji
800	Fundusz jednostki	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy	800-001 Fundusz środków trwałych 800-004 Fundusz zasadniczy 800-020 Fundusz jednostki-wydatki 800-030 Fundusz-rachunek dochodów 800-040 Fundusz środka specjalnego 800-050 Fundusz-dochody własne
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencji szczegółową prowadzi się wg udzielonych dotacji dla poszczególnych jednostek	810-001 Środki na inwestycje 810-002 Środki dla jednostek budżetowych do 810-009 i dotacje dla zakładów budżetowych
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz wg tytułów rezerw	840-001 Rachunek dochodów 840-002 Rachunek wydatków

Symbola konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenia ewidencji analitycznej
1	2	3	4
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 860-005 Wynik finansowy-rachunek środka specjalnego 860-006 Wynik finansowy- rachunek dochodów własnych
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