

**Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr F/402/2006
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 31 października 2006 r.**

EWIDENCJA ANALITYCZNA DO KONT

Konto 011 - Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się stanowiące własność gminy grunty, budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu oraz niektóre inne zdadne do użytkowania w momencie przyjęcia przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, których cena zakupu lub koszt wytworzenia jest wyższa niż 3.500,- zł.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 013 w księdze inwentarzowej za wyjątkiem /kwietników, kwiatów, wazonów, doniczek, wieszaków, koszy, firan, zasłon, karniszy, żaluzji, lamp, żyrandoli, dywanów, wykładzin, obrazów, naczyń, narzędzi jak: młotek, szpady, klucze itp. / i inne pozostałe środki trwałe, których granice wartości określa wewnętrzne Zarządzenie Wójta. Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzi się z podziałem na:

- administrację / ewidencja ilościowo-wartościowa /
- OSP / ewidencja ilościowo-wartościowa /
- jednostki pomocnicze gminy /sołectwa/
/ ewidencja ilościowo-wartościowa /
- profilaktyka przeciwalkoholowa /ewidencja ilościowo-wartościowa /
oraz innych ksiąg inwentarzowych w ramach potrzeb .

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Prowadzi się ewidencję analityczną na kartach ręcznie w zależności od rodzaju, stosując stawki amortyzacji obowiązujące dla tej grupy aktywów .

Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Analityka do tego konta jest prowadzona według wniesionych udziałów w poszczególnych podmiotach gospodarczych .

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Prowadzi się amortyzację z podziałem na grupy stosując obowiązujące stawki amortyzacyjne .

Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Umorzenie pozostałych środków trwałych odpisuje się w 100% w koszty w momencie przekazania do użytkowania .

Konto 080 - Inwestycje / środki trwałe w budowie /

Analitykę prowadzi się według poszczególnych rodzajów inwestycji i są oznaczane 3 członami , które oznaczają poszczególne inwestycje / 080 / xxx / .

Konto 101 - Kasa

Ewidencję raportów kasowych prowadzi się następująco :

- 101-10 - raport wydatków i zwrotów wydatków
- 101-20 - raport dochodów i zwrotów dochodów
- 101-30 - raport znaków skarbowych

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Ewidencję analityczną prowadzi się :

- dla sum depozytowych /wadia , kaucje gwarancyjne z tyt. należytego wykonania umowy wg kontrahentów .
- rachunki lokat terminowych z tytułu kaucji gwarancyjnych z tyt. należytego wykonania umowy
- rachunek środków z tytułu dochodów budżetu państwa

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów .

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Analityka według działów , rozdziałów , paragrafów z numeracją pozycji od 1 do według potrzeb / 221 / xxx / .

Należności z tyt. podatków i opłat ewidencjonuje się na poszczególnych podatników , inkasentów , wsi z tytułu zbiorowego zobowiązania pieniężnego wsi .

Przy zakładaniu konta zapisuje się :

- kwotę zaległości z poprzedniego roku ,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku ,
- kwotę przypisu /wymiaru/ i odpisu na rok bieżący ,

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego służy karta podatników prowadzona przy użyciu komputera .

Konto zobowiązania pieniężnego jest zakładane dla każdej wsi oddzielnie w systemie programu „ podatki „ .

Konto zobowiązania pieniężnego zawiera :

1. konta podatników , na których ewidencjonowane są przez Urząd zobowiązania bieżące , zaległości i odpisy .

W urzędzie gminy stosuje się automatyczne wystawianie decyzji na zobowiązania pieniężne /nakaz płatniczy/ dla każdego podatnika oddzielnie , które następnie są dostarczane podatnikom .

Konto 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg jednostek dotowanych oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Analityka :

225 / 30	Rozrachunki z budżetem	- VAT należny
225 / 40	Rozrachunki z budżetem	- VAT naliczony
225 / 0	Rozrachunki z budżetem	- podatek dochodowy
225/XXX	Według potrzeb	

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podmiotów , których należności zostały zabezpieczone hipoteką oraz z tyt. sprzedaży zgodnie z terminem określonym w akcie notarialnym .

Konto 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych programów pomocowych (227 – xxx).

Konto 228 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych (228 – xxx).

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne

Analityka :

229 / 0	Rozrachunki publiczno-prawne z ZUS-em	
229 / 231	Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne	
229/XXX	Według potrzeb	

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Prowadzi się imienną ewidencję na poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych na kartach wynagrodzeń .

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Analityka imienna do konta prowadzona jest według pracowników / zaliczki / 234 wg potrzeb

- 234 / 0 Rozrachunki z tytułu zaliczek
- 234 / 101 Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych imiennie
- 234 /XXX Według potrzeb

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

- 240 / 1 Dochodzenie roszczenia z tytułu skradzionego samochodu Star
- 240 / 20 Rozrachunki - sumy do wyjaśnienia
- 240/1611 Rozrachunki - sumy depozytowe
- 240 / 33 Rozrachunki - kaucje mieszkaniowe
- 240/XXX Rozrachunki - lokaty terminowe
- 240/XXX Według potrzeb

Konto 257 - Należności z tytułu prefinansowania

Ewidencję szczegółową prowadzi się z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności (konto 257 – xxx)

Konto 268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Ewidencję szczegółową prowadzi się z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań (konto 268 – xxx)

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Analitykę prowadzi się na kartach wg podmiotów /dłużników/

Konto 400 - Koszty według rodzajów

Analitykę prowadzi się według działów , rozdziałów , paragrafów i pozycji od 1 do 9999 według potrzeb a także wg ich rodzajów dla potrzeb analizy i sprawozdawczości.

- 400/ Pozostałe koszty rodzajowe
- 402/ Zużycie materiałów i energii

- 403/ Usługi obce
- 404/ Podatki i opłaty
- 405/ Wynagrodzenia
- 406/ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 4xx/ wg potrzeb

Konto 401 - Amortyzacja

Amortyzacja od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych obliczana jest na koniec roku jednorazowo .

Ewidencję amortyzacji prowadzi się w ujęciu grupowym rodzajów środków trwałych z określeniem stawek w tabeli amortyzacyjnej .

Na dzień 31.12 każdego roku wielkość amortyzacji z tabeli amortyzacyjnej odnoszona jest na karty ewidencyjne poszczególnych środków trwałych .

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

Ewidencję analityczną prowadzi się według działów , rozdziałów i paragrafów / pozycja od 1 - 9999 / wg potrzeb .

Dla potrzeb analizy i sprawozdawczości

w podziale na 750 - x Przychody finansowe
 750 - x Koszty finansowe

Konto 760 - Pozostałe przychody i koszty

Ewidencję analityczną prowadzi się według działów , rozdziałów i paragrafów / pozycja od 1 – 9999 / według potrzeb .

Dla potrzeb analizy i sprawozdawczości w podziale na

760 - x Pozostałe przychody
760 - x Pozostałe koszty

Konto 800 – Fundusz jednostki

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów zmian w funduszu i wg zmniejszeń i zwiększeń funduszu w podziale na

800- x fundusz w środkach obrotowych
800- x fundusz w środkach trwałych
800- x fundusz w środkach inwestycyjnych

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według podziałki klasyfikacji budżetowej i jednostek, którym dotację przekazano i przeznaczenia dotacji
810/XXX według potrzeb .

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

- 1/ 840 - 1 - przychody przyszłych okresów z tyt. odsetek od udzielonych pożyczek / ZFŚS /
- 2/ 840 - 2 - przychody przyszłych okresów z tyt. długoterminowych należności budżetowych
- 3/ 840 - XXX wg potrzeb

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Ewidencja szczegółowa wg tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wg poniesionych kosztów na poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 853 - Fundusze pozabudżetowe

Ewidencja analityczna wg zwiększeń i zmniejszeń z każdego funduszu oddzielnie
853 – xxx wg potrzeb

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób następujący :

- 1/ 860 – 0 straty i zyski nadzwyczajne , oraz wynik finansowy jednostki budżetowej

KONTA POZABILANSOWE

Konto 011 - Środki trwałe

Ewidencję szczegółową prowadzi się na wyodrębnionych kartach środków trwałych z opisem danego środka trwałego, z adnotacją o miejscu składowania do czasu przeprowadzenia fizycznej kasacji.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Księgowanie strony Wn konta 980 plan finansowy i jego zmiany w katalogu PLAN wg daty Zarządzenia Wójta.

Strona Ma 980- wydatki wykonane wg podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiednik strony Ma 130-10 subkonta wydatków budżetowych.

Strona Ma 980 - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego wg podziałek klasyfikacji budżetowej – „pozostałość planu”

Strona Ma 980 - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym – wg podziałek klasyfikacji budżetowej – zdefiniowane jako niewygasające wydatki.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego niewygasających wydatków w katalogu „NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”.

Konto 996 - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego z podziałem na lata finansowania.

W celu zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych stosuje się wzór „zapotrzebowanie,, – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2002 Wójta Gminy Chojnice z dnia 11 marca 2002 r.

Konto 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Ewidencję szczegółową prowadzi się według każdego projektu i według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

W celu zaangażowania środków funduszy pomocowych stosuje się wzór „zapotrzebowanie,, – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2002 Wójta Gminy Chojnice z dnia 11 marca 2002 r.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W celu zaangażowania wydatku budżetowego stosuje się wzór „zapotrzebowanie „ – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2002 Wójta Gminy Chojnice z dnia 11 marca 2002 r.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W celu zaangażowania wydatku budżetowego stosuje się wzór „zapotrzebowanie „ – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/2002 Wójta Gminy Chojnice z dnia 11 marca 2002 r.