

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr F/115/2011
Wójta Gminy Chojnice
z dnia 11 października 2011 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 o wartości jednostkowej powyżej 350,- zł lub o mniejszej wartości, kierując się zasadą dłuższego użytkowania pozostałego środka trwałego.

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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

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

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 - Inwestycje (środki trwale 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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Ewidencję prowadzi się następująco:

- 130-1 - rachunek środków przepływów pieniężnych z budżetem jednostki samorządu terytorialnego
- 130-10 - subkonto wydatków
- 130-20 - subkonto dochodów
- 130-21 - subkonto dochodów pobranych przez Urzędy Skarbowe - zapis równoległy do konta 133 organu
- 130-22 - subkonto dochodów z tytułu dotacji, subwencji i udziału w podatkach

Analitykę do subkont prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową z uszczegółowieniem na pozycje wg potrzeb.

Konto 132 - Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Ewidencję prowadzi się następująco:

- 132 – xxx według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.

Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Analityka do:

- Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych prowadzona jest na kartotekach – ręcznie z podziałem na wpływ z odpisów ZFŚS udzielone pożyczki, wydatki zgodne z regulaminem ZFŚS.

Konto 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Ewidencję prowadzi się według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania (konto 137–xxx)

Konto 138 - Rachunek środków europejskich

Ewidencję prowadzi się według rachunków bankowych (138–xxx) oraz celu wykorzystania środków.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Ewidencję analityczną prowadzi się:

- dla sum depozytowych (wadia, kaucje gwarancyjne z tytułu należytego wykonania umowy wg kontrahentów.
- rachunki lokat terminowych z tytułu kaucji gwarancyjnych z tytułu 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 tytułu 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 dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Ewidencję szczegółową prowadzi się według 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 / 1	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 i długoterminowych należności budżetowych.

Konto 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

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

Konto 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (228-xxx).

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne

Analityka:

229 / 1	Rozrachunki publiczno-prawne z ZUS	
229 / 231	Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne	
229/XXX	Według potrzeb	

Konto 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (230-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 według 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 / 20 Rozrachunki - sumy do wyjaśnienia
- 240 / 60 Rozrachunki - sumy depozytowe
- 240 / 33 Rozrachunki - kaucje mieszkaniowe
- 240 / XXX Rozrachunki - lokaty terminowe
- 240 / XXX Według potrzeb

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Analitykę prowadzi się na kartach wg podmiotów (dłużników)

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

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

Konto 751 - Koszty finansowe

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

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

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

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

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

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

- 1/ 840 - 1 - przychody przyszłych okresów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek (ZFŚS)
- 2/ 840-XXX - według 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 celowe

Ewidencja analityczna według zwiększeń i zmniejszeń z każdego funduszu oddzielnie

853 – xxx według potrzeb

Konto 860 - Wynik finansowy

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób następujący:

1/ 860 – 0 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 091 - Pozostałe środki trwałe użytkowane nieodpłatnie

Ewidencję prowadzi się w wydzielonej księdze inwentarzowej według przyjętych do użytkowania pozostałych środków trwałych.

Konto 970 - Płatności ze środków europejskich

Ewidencja analityczna według działów, rozdziałów i paragrafów według poszczególnych projektów.

Konto 975 – Wydatki strukturalne

Ewidencja wydatków strukturalnych polega na przyporządkowaniu odpowiednim obszarem tematycznym oraz kodu z tematami priorytetowymi zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem.

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 według podziałek klasyfikacji budżetowej – „pozostałość planu”

Strona Ma 980 - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym – według 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 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.

WÓJT
dr inż. Zbigniew Szczepański