

Zarządzenie Nr .....<sup>5/08</sup>  
Wójta Gminy w Gniewoszowie  
z dnia .....<sup>25 lutego 2008</sup>

w sprawie zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Na podstawie art.10 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r. z późn. zm. zarządzam co następuje:

& 1

Ustalam zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej określone w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

& 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

  
WÓJTA GMINY  
Stefan Marek Banas

Załącznik Nr 1 do  
Zarządzenia nr 5/2008  
z dnia 25 lutego 2008

## Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla organu

Nume konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Wykaz ksiąg pomocniczych Ewidencja analityczna	Uwagi
1	3	4	5
134	Kredyty bankowe	Prowadzony jest ręcznie rejestr kredytów bankowych dla każdego kredytu oddzielnie.	
224	Rozrachunki budżetu	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozliczeń z poszczególnych tytułów	
240	Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozliczeń z poszczególnych tytułów	
260	Zobowiązania finansowe	Prowadzony jest ręcznie rejestr zaciągniętych pożyczek bankowych dla każdej pożyczki oddzielnie kredytu oddzielnie.	
901	Dochody budżetu	Ewidencja analityczna z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.	
902	Wydatki budżetu	Ewidencja analityczna z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki własne i z zakresu zadań zleconych	

**Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z  
kontami księgi głównej  
dla urzędu gminy**

Numery konta	Zespół i kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Wykaz ksiąg pomocniczych Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	<b>Majątek trwały</b>		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych księgi pomocnicze –inwentarzowe prowadzone ręcznie. Do środków trwałych prowadzi się również kartoteki dla każdego środka oddzielnie.	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia . księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych o wartości przekraczającej 100 zł prowadzone ręcznie	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych Do wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są ręcznie kartoteki	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Umorzenie księgowane ostatniego dnia roku obrotowego.	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych	Umarzane w 100 % w dniu przyjęcia do użytkowania	

		oraz wartości niematerialnych i prawnych		
080		Inwestycje (środki trwale w budowie)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji	
	1	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
130		Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Jednostki nie posiadają wyodrębnionych rachunków bankowych, rachunek bankowy budżetu jest jednocześnie rachunkiem bankowym jednostek. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg jednostek budżetowych zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów i wydatków	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzone odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	
137		Rachunek środków funduszy pomocowych	Ewidencja środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określa konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym dla każdego funduszu.	
139		Inne rachunki bankowe	Prowadzona jest według rachunków bankowych	
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja środków pieniężnych w drodze	
	2	<b>Rozrachunki i roszczenia</b>		
201		Rozrachunki z odbiorcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów	

		i dostawcami		
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową .</p> <p>Umożliwia ustalenie należności bieżących, zaległości i nadpłat.</p> <p>W księgowości podatkowej konta analityczne dla poszczególnych podatników.</p> <p>Należności z tytułu czynszów-kartoteki najemców,</p> <p>Należności z tytułu dostawy wody konta analityczne dla poszczególnych płatników w programie „ woda”</p>	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	. Ewidencja rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych	
224		Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Ewidencja rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Podatek VAT i podatek dochodowy od osób fizycznych
226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem	
227		Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowania dochodów dotyczących funduszy pomocowych	
228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy	Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych	

		pomocowych		
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy, itp.
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników/w programie placowym/	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi tytułu rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów	
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewypłaconych.	
	3		<b>Materiały i towary</b>	
310		materiały	Prowadzone są ręczne kartoteki materiałów w podziale na rodzaje materiałów	
	4	<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>		
400		Koszty według rodzajów	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej	
401		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	
	7	<b>Przychody i koszty ich uzyskania</b>		
700		Sprzedaż produktów	Ewidencja przychodów ze sprzedaży wyrobów i świadczonych usług	

750		Przychody i koszty finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a także kosztów finansowych	
760		Pozostałe przychody i koszty	Ewidencja pozostałych przychodów i kosztów	
761		Pokrycie amortyzacji	Ewidencja równowartości amortyzacji	
	8	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
853		Fundusze pozabudżetowe	Prowadzona jest dla ustalenia zwiększenia, zmniejszenia i stanu każdego z funduszy oddzielnie	

#### Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, przyszłych lat oraz niewygasających wydatków

WÓJT GMINY  
*Stefan Marek Banaf*