

Zasady funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna)

1. W Urzędzie Gminy Miejskim w Łobzenicy ewidencję analityczną I stopnia stanowią następujące księgi:
 - 1) Podatek rolny, leśny i od nieruchomości dla osób fizycznych
 - 2) Podatek rolny, leśny od osób prawnych
 - 3) Podatek od środków transportowych
 - 4) Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych
 - 5) Podatek od nieruchomości dla osób prawnych
 - 6) Kadry – płace
 - 7) Ewidencja umów dzierżawnych
 - 8) Ewidencja opłat wieczystego użytkowania
 - 9) Podatek od posiadanych psów
 - 10) Faktury konto 201
 - 11) Ewidencja pozostałych środków trwałych
 - 12) Ewidencja środków trwałych

2. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont bilansowych **Zespołu 0 – Majątek trwały**

konto 011 – Środki trwałe

Analitykę konta 011 stanowią poszczególne grupy środków trwałych, wynikające z Krajowego Rejestru Środków Trwałych, ujęte w ewidencji zgodnie z klasyfikacją budżetową

konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Analitykę konta 013 stanowią poszczególne biura i pomieszczeniami, w których się znajduje.

W pomieszczeniach znajduje się spis.

Przedmioty nietrawale uaktualniane są na bieżąco – w miarę zaistnienia odpowiedniego zdarzenia gospodarczego, przez pracownika RFK, odpowiedzialnego merytorycznie za ewidencję środków trwałych i wyposażenia

konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Analitykę konta 020 stanowią poszczególne programy, licencje, itp...

konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Ewidencję szczegółową konta 030 stanowią poszczególne tytuły aktywów.

konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad określonych dla kont 011 i 020.

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

Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się według zasad określonych dla kont 013.

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Ewidencję szczegółową konta 073 prowadzi się według zasad określonych dla konta 031.

konto 080 – Inwestycje

Analitikę konta 080 stanowią poszczególne, realizowane zadania inwestycyjne. Zapisy na tym koncie ujmowane są zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

3. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont **Zespołu 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

„konto 101 – Kasa

Ewidencję analityczną konta 101 stanowią raporty kasowe:

konto 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

W ramach funkcjonowania konta 130, wydzielono następujące subkonta:

- dochody,
- wydatki,

Ewidencję szczegółową konta 130 stanowią poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej.

konto 134 - Kredyty bankowe

Ewidencję szczegółową konta 134 stanowią poszczególne kredyty

konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Ewidencja szczegółowa konta 135 prowadzona jest według rodzajów funduszy

konto 139 - Inne rachunki bankowe

Ewidencję szczegółową konta 139 stanowią poszczególne rodzaje środków pieniężnych oraz konta kontrahentów.

konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Ewidencja szczegółowa konta 140 prowadzona jest według poszczególnych tytułów krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

4. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont **Zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia**

Podstawę analityki kont Zespołu 2 stanowią karty rozrachunkowe poszczególnych kontrahentów i pracowników, a także w niektórych przypadkach podziały klasyfikacji budżetowej.

5. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont Zespołu 3 – Materiały i towary

konto 310- Materiały

Na koncie 310 analitykę prowadzi się według zakupionych materiałów w cenach zakupu.

6. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont Zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Analityka kont zespołu 4 stanowi poszczególne podziały klasyfikacji budżetowej.

7. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont Zespołu 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencję analityczną konta 720 stanowią poszczególne podziały klasyfikacji budżetowej

konto 750 – Przychody finansowe

Ewidencję analityczną konta 750 stanowią poszczególne podziały klasyfikacji budżetowej

Konto 751- Koszty finansowe

Ewidencję analityczną konta 751 stanowią poszczególne podziały klasyfikacji budżetowej

konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Ewidencję analityczną konta 760 stanowią poszczególne podziały klasyfikacji budżetowej

Konto 761- Pozostałe koszty operacyjne

Ewidencję analityczną konta 761 stanowią poszczególne koszty niezbędne do sporządzenia sprawozdawczości

770- Zyski nadzwyczajne

771- Straty nadzwyczajne

Ewidencję analityczną kont 770, 771 stanowią poszczególne tytuły ich powstania.

8. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont Zespołu 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

konto 800 - Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną konta 800 stanowią: wartość netto środków trwałych oraz pozostałe fundusze.

konto 810 - Dotacje budżetowe i płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencję szczegółową konta 810 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej

konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Ewidencję szczegółową konta 840 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej

konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Ewidencję szczegółową konta 851 stanowią poszczególne operacje finansowe, ustalone przez Zakładową Komisję Socjalną (np. z tytułu udzielonych świadczeń, pożyczek na remonty mieszkań i budowę.)

konto 860 – Wynik finansowy

Ewidencję szczegółową konta 860 prowadzi się według poszczególnych elementów wyniku finansowego jednostki.

9. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont pozabilansowych

konto 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Ewidencja szczegółowa konta 976 prowadzona jest do poszczególnych jednostek oraz rodzaju rozliczeń.

konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych

konto 981 – plan finansowy niewygasających wydatków

Ewidencję szczegółową kont 980 i 981 prowadzi się na podstawie podziałek klasyfikacji budżetowej.

konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przepisaniu na kontach podatkowych

Ewidencja szczegółowa konta 990 prowadzona jest do podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencją szczegółową kona 991 stanowią nazwy poszczególnych wiosek gminy Goleniów oraz klasyfikacja budżetowa.

konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencję szczegółową kont 998 i 999 prowadzi się na podstawie podziałek klasyfikacji budżetowej.”

