

Załącznik nr 3

do Zarządzenia Nr 18/10

Dyrektora Gminnego Zespołu  
Oświaty w Nieporęcie

z dnia 31 grudnia 2010 r.

### Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
011	Środki trwale	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwale.	011-4 – urządzenia techniczne 011-n - inne
013	Pozostałe środki trwale	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów	013 – wyposażenie GZO
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa	020 – wartości niematerialne i prawne GZO
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Tabela umorzeniowa	071-4 – umorzenie urządzeń technicznych GZO 071-n - inne
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które są księgowane w koszty	072-13 – umorzenie pozostałych środków trwałych GZO 072-20 – umorzenie pozostałych wartości materialnych i prawnych GZO

			072-n - inne
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Prowadzi się ewidencję analityczną według klasyfikacji wydatków i dochodów	130-7 – Wydatki GZO 130-92 – Dochody GZO 130-3-n - inne
135	Rachunki funduszy specjalnych  (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)	Ewidencja analityczna według tytułów – rodzajów wydatków i dochodów	135-1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 135-n - inne
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów	201- wg kontrahentów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa	222-1 . . 222-n
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa	223-1 . . 223-n
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla:  - podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu plac),  - podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło i zlecenia.	225-2 – podatek od ZFŚS 225-3 – podatek od umów zleceń 225-3-103 – podatek nadzory inwestorskie 225-3-113 – podatek od dowozu dzieci 225-3-117 – podatek od umów zleceń 225-4 – podatek od świadczeń ZUS 225-4-114 podatek od Świadczeń ZUS pracownicy 225-5- podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego 225-114 – podatek od wynagrodzeń pracowników

			225-117 podatek od rachunków członków komisji egzaminacyjnej 225-411 – naliczenie prowizji ZUS
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUSem	229-101 – składki emerytalne - pracownik 229-101-113 – dowóz 229-101-114 – pracownicy 229-101-117 – nadzory inwestorskie 229-101-145 – komisja egzaminacyjna 229-102 – składki rentowe - pracownik 229-102-113 – dowóz 229-102-114 - pracownicy 229-102-117 – nadzory 229-102-145 – komisja egzaminacyjna 229-103 – składki chorobowe - pracownik 229-1032-113 – dowozy 229-103-114 – pracownicy 229-104 – składki chorobowe – pracownik 229-101-113 – dowozy 229-103-114 – pracownicy 229-104-117 – nadzory inwestorskie 229-104-118 – umowy zlecenia 229-104-145 – komisja egzaminacyjna 229-104-195 – komisja egzaminacyjna 229-105 - Fundusz ZUS koszty GZO 229-105-113 – dowóz 229-105-114 – pracownicy 229-106 – Fundusz Pracy 229-106-113 – dowozy 229-106-114 – pracownicy 229-114-411 - % od wypłat św.

			<p>zdrowotnych</p> <p>229-201 – zasiłek chorobowy</p> <p>229-203 - zasiłek opiekuńczy</p> <p>229-n</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się razem dla pracowników GZO, oddzielnie dla osób zatrudnionych na umowy zlecenia.	<p>231-113 - dowóz</p> <p>231-114 – pracownicy</p> <p>231-114-1 – nagroda jubileuszowa</p> <p>231-114-2 – pracownicy – wynagrodzenia</p> <p>231-114-13 – dodatkowe wynagrodzenie roczne</p> <p>231-117 – wynagrodzenia z tytułu umów zleceń</p> <p>231-145 – wynagrodzenia z tytułu zatrudnienie komisji egzaminacyjnej</p> <p>231-411 – rozliczenie świadczeń ZUS</p> <p>231-n - inne</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg osób (pracowników)	Subkonta wg wykazu pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszezeń	Subkonta wg tytułów
400	Amortyzacja	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie wg KŚT dla poszczególnych grup środków trwałych	<p>400-100-1</p> <p>400-100-n</p>
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	<p>401-100-4210 – materiały poza mat. papierniczymi do drukowania i akcesoriami komputerowymi</p> <p>401-200-4240 – pomoce dydaktyczne i książki</p> <p>401-400-4740 – materiały papiernicze do drukowania</p> <p>401-500-4750 – akcesoria komputerowe</p> <p>401-n</p>

402	Usługi obce	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	<p>402-100-4270 – pozostałe - rozdział 80101, paragraf 4270</p> <p>402-100-4300 – pozostałe - paragraf 4300</p> <p>402-200-4270 – konserwacje</p> <p>402-300-4280 – usługi medyczne</p> <p>402-400-4300 - dowozy</p> <p>402-500-4300 – sprząatanie i monitoring</p> <p>402-600-4300 – wywóz nieczystości</p> <p>402-700-4390 – ekspertyzy</p> <p>402-800-4300 – usługi bankowe</p> <p>402-900-4350 – dostęp do Internetu</p> <p>402-900-4360 – telefonia komórkowa</p> <p>402-900-4370 - telefonia stacjonarna</p> <p>402-n</p>
404	Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	<p>404-100-80114 – wynagrodzenia osobowe</p> <p>404-200-80114 – dodatkowe wynagrodzenie roczne</p> <p>404-300-117 – umowy zlecenia pozostałe</p> <p>404-300-80113 – umowy zlecenia dowozy</p> <p>404-300-80195 – umowy zlecenia komisja egzaminacyjna</p> <p>404-n</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	<p>405-200-80114 – fundusz ZUS 80114</p> <p>405-200-80195 – fundusz ZUS 80195</p> <p>405-300-80114 – fundusz pracy 80114</p> <p>405-300-80195 – fundusz pracy 80195</p> <p>405-400-80114 – naliczenia ZFŚS</p> <p>405-600-80114 – szkolenia pracowników 80114</p> <p>405-600-80146 – doskonalenie zawodowe nauczycieli</p> <p>405-700-80114 – pozostałe wydatki</p>

			osobowe 405-n
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji budżetowej	409-100-3240 – stypendia dla uczniów 409-100-3260 – inne formy pomocy dla uczniów 409-200-4410 - podróże służbowe krajowe 409-200-4420 – podróże służbowe zagraniczne 409-300-4430 – ubezpieczenie mienia 409-n
490	Rozliczenie kosztów	Ewidencja szczegółowa według poszczególnych kosztów	490-1 – Rozliczenie kosztów
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencja szczegółowa według poszczególnych kosztów	640-1 – rozliczenie międzyokresowe . . 640-n
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja według podziałek klasyfikacji dochodów i potrzeb sprawozdawczości	720-920 – odsetki bankowe 720-970 – prowizje ZUS i US 720-n
760	Pozostałe przychody	Ewidencja według podziałek klasyfikacji dochodów i potrzeb sprawozdawczości	760-1-pozostałe przychody 760-2-pozostałe koszty . . 760-n
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję prowadzi się według potrzeb sprawozdawczości	761 - pokrycie amortyzacji
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju operacji	800-1 – Fundusz jednostki z poprzedniego roku 800-2 – Zrealizowane wydatki budżetowe 800-3 – dotacje i środki na inwestycje

			<p>800-4 – aktualizacja środków trwałych</p> <p>800-5 – nieodpłatnie otrzymane środki trwale</p> <p>800-6 – Inne zwiększenia</p> <p>800- 8 Zrealizowane dochody za rok ubiegły</p> <p>800-9 – Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły</p> <p>800-10 – Dotacje i środki na inwestycje – zmniejszenia</p> <p>800-12 - aktualizacja środków trwałych</p> <p>800-13 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych</p> <p>800-14 – Inne zmniejszenia</p> <p>800-15 – Fundusz przejęty z UG (Oświata)</p> <p>800-n</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów	Wykaz kont wg tytułów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja według tytułów zwiększeń i zmniejszeń	<p>851-1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych GZO</p> <p>851-n</p>
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy		860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

*H. Ce*