

Załącznik nr 5  
do Zarządzenia Nr 1a/10  
Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty  
w Nieporęcie  
z dnia 01 marca 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 trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona do poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe.	011-4 – urządzenia techniczne 011-n - inne
013	Pozostałe środki trwałe	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
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej dla każdego programu / projektu / zgodnie z projektem/	137-1 – ewidencja dla każdego projektu 137-n – inne
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów	201- wg kontrahentów

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji szczegółowa	222-1 . . 222-n
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowa	223-1 . . 223-n
224	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdej gminy, dla każdego rodzaju wydatku (według rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej)	224-231-103-1 224-231-103-n 224-231-104-1 224-231-104-n 224-232-104-1 224-232-104-n 224-254-104-1 224-254-104-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 ZFSS 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
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się do poszczególnych programów pomocowych	228-1 . . . 228-n
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. zdrowotnych 229-201 – zasiłek chorobowy 229-203 - zasiłek opiekuńczy 229-n
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się razem dla pracowników GZO, oddzielnie dla osób zatrudnionych na umowy zlecenia.	231-113 - dowóz 231-114 – pracownicy 231-114-1 – nagroda jubileuszowa 231-114-2 – pracownicy – wynagrodzenia 231-114-13 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 231-117 – wynagrodzenia z tytułu umów zleceń 231-145 – wynagrodzenia z tytułu zatrudnienie komisji egzaminacyjnej 231-411 – rozliczenie świadczeń ZUS 231-3 – radni i sołtysi 231-n - inne
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 roszczeń	Subkonta wg tytułów
400	Koszty wg rodzaju	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla potrzeb analiz wg klasyfikacji	400-103 - Koszty nadzorów budowlanych 400-106 - Delegacje i ryczałty samochodowe 400-107 - Dowozy uczniów 400-108 - Opłaty bankowe 400-109 - Inne materiały 400-110 - Konserwacje 400-111 – Remonty placówek 400-112 – Pozostałe usługi 400-113 – ubezpieczenia budynków i wyposażenia 400-114 – Pomoce dydaktyczne i książki 400-115 – koszty GP w Białobrzegach 400-116 – Koszty komisji egzaminacyjnej 400-118 – odpis na ZFŚS 400-120 – Ekspertyzy 400-146 – Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli 400-195 – Dofinansowanie – kształcenie młodocianych 400-200 – Wynagrodzenia pracowników 400-200-114 – Wynagrodzenia pracowników 400-200-117 – Wynagrodzenia komisja egzaminacyjna 400-201 – Fundusz ZUS 400-203 – Fundusz Pracy 400-302 – Koszty świadczeń dla pracowników 400-428 – Badania profilaktyczne pracowników 400-470 – Szkolenia pracowników 400-474 – zakup papieru do sprzętu drukarskiego

			400-475 – Zakup akcesoriów komputerowych 400-3020 – Inne wypłaty pracownikom 400-4420 – Podróże służbowe zagraniczne 400-81114-4170 – Koszty umów zleceń 400-80195-4300 - Koszty nauki młodocianych 400-85415-3240 - Stypendium dla uczniów 400-85415-3260 – Inna pomoc finansowa dla uczniów 400-n
401	Amortyzacja	Ewidencję szczegółową stanowi tabela amortyzacyjna	401 – amortyzacja GZO
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
750	Przychody i koszty finansowe	Ewidencja według poszczególnych przychodów i kosztów	750-92 - Odsetki bankowe 750-97 – Prowizje ZUS, US . 750- n
760	Pozostałe przychody i koszty	Ewidencja według poszczególnych przychodów i kosztów	760-1-pozostałe przychody 760-2-pozostałe koszty . . 760-n
761	Pokrycie amortyzacji		761 - pokrycie amortyzacji
800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzaju funduszy	800-1 – Fundusz jednostki z poprzedniego roku 800-2 – Zrealizowane wydatki budżetowe 800-3 – dotacje i środki na inwestycje 800-4 – aktualizacja środków trwałych 800-5 – nieodpłatnie otrzymane środki trwale 800-6 – Inne zwiększenia 800- 8 Zrealizowane dochody za rok ubiegły 800-9 – Rozliczenie wyniku finansowego za rok ubiegły 800-10 – Dotacje i środki na inwestycje – zmniejszenia 800-11 - Pokrycie amortyzacji 800-12 - aktualizacja środków trwałych 800-13 – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych 800-14 – Inne zmniejszenia 800-15 – Fundusz przejęty z UG (Oświata) 800-n
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja szczegółowa (podobnie jak konto 224)	810-1-dotacje . . 810-n

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	851-1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych GZO
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy		860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Ewa Wier  
 Głównego Księgowego Gminy  
  
 mgr. Ewa Wier

Opracowała:  
 E. Magiera