Zarządzenie Nr 5/08
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 25 lutego 2008

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

WÓJT GMINY
Stefan Marek Banaś

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

Nume konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Wykaz ksiąg pomocniczych Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
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 trwałe w budowie)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji	
	1	**Środki pieniężne i rachunki bankowe**		
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	**Rozrachunki i roszczenia**		
201		Rozrachunki z odbiorcami	Prowadzona według poszczególnych kontrahentów	

		i dostawcami		
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową . Umożliwia ustalenie należności bieżących, zaległości i nadpłat. W księgowości podatkowej konta analityczne dla poszczególnych podatników. Należności z tytułu czynszów-kartoteki najemców, Należności z tytułu dostawy wody konta analityczne dla poszczególnych płatników w programie „ woda"	
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	