

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi.

Symbole kont 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 w poniższych formach dokumentacji księgowej: - księgach inwentarzowych środków trwałych (szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych), - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, ustalenie miejsca gdzie znajdują się środki trwałe.	011-1; 011-2; 011-3; 011-4; Ewidencja analityczna prowadzona dla poszczególnych grup środków trwałych
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno \np. biurko, krzesła\ środki o jednorazowych cechach mogą być ujęte grupowo wg zakupów.	013 – MO-6; itp. Ewidencja analityczna prowadzona dla poszczególnych grup środków trwałych
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja szczegółowa prowadzona w jednostkach organizacyjnych : - księgach ewidencyjnych, - tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.	Ewidencja dla poszczególnych oprogramowań
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	

071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych	Ewidencja prowadzona dla poszczególn. grup środków trwałych i wartości niemater. i prawnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych w podziale na pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne .	072-MO-ŚT-01-umorzenie ŚT w MOPS; 072-MO-WNIP-01-umorzenie WNIP w MOPS itp.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych obiektów (zadań) inwestycyjnych z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych : jak wartość środka trwałego, pierwszego wyposażenia.	080-1-nazwa obiektu, przedsięwzięcia inwestycyjnego  080-n—,-
101	Kasa	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych.	Raporty kasowe oznaczone wg zasad określonych w instrukcji kasowej.
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona wg poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.  Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza , że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: *przelew środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; * przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku,	130-W-MO219-0920-1 dochody budżetowe itp.; 130-W-MO219-3020-1-wydatki budżetowe itp.;

		w korespondencji z kontem 222.	
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej dla wkładu własnego ujętego w projekcie pn. "Działając wykorzystujesz szansę" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego	Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona wg poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.	130-POKLP1.UM.- wyodrębniony wkład własny-zasilenie z UM, 130-B-219Z3-3119..- wydatki budżetowe dotyczące wkładu własnego
135	Rachunki funduszy specjalnych (fundusz świadczeń socjalnych)	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencję na pokrycie czeków potwierdzonych oraz na akredytywę należy prowadzić wg banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia: sumy na zlecenie i depozyt wg kontrahentów	
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów	201-MO-0001...n— kontrahenci MOPS
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.	221-1-001...n— należności JST 221-2-001...n— należności budżetu państwa 221-3-001-należ.JST od dłużn. zal. □spó., 221-3-002-należn.BP od dłużn. zal. □spó., 221-4- .....należ. od dłużn. funduszu aliment. (subkonta wg poszczególnych tytułów).
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna wg poszczególnych tytułów	222-MO-1- doch.budżetu JST;, 222-MO-2- doch.budżetu państwa

223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji analitycznej prowadzona dla poszczególnych wydatków budżetowych	223-MO—wyd. budżetowe, 223-POKLP1..wydatki budż. Stanowiące wkład własny w projekcie □spółwin. Ze środków EFS
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według : -tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów; - budżetów ( urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).	225-MO-1; 225-MO-2; itp. Subkonta wg poszczególnych tytułów
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się według: -poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia( z ZUS-em, PEFRON-em)	229-MO-1.... ..... 229-MO-2.... Subkonta wg poszczególnych tytułów.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia ( karty wynagrodzeń w formie	Karty wynagrodzeń pracowników
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych pracowników, poszczególnych tytułów	234—1-001-zaliczki z pracownikami; 234-2 –001 fundusz mieszkaniowy; Itp. Subkonta według poszczególnych tytułów
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków, poszczególnych kontrahentów i osób.	Subkonta według poszczególnych tytułów
245	Wpływy do wyjaśnienia	Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na str. Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na str. Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.	Subkonta według poszczególnych tytułów

290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową odpisów aktualizujących wartość należności prowadzi się w zależności od rodzaju należności.	290-MO-1; 290-MO-OAN-FA; 290-MO-OAN-PS; 290-MO-OAN-ŚR; 290-MO-OAN-ZA; 290-MO-ODS-FA.
310	Materiały	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów asortymentów. Ewidencja ilościowo-wartościowa. Stan zapasów w cenach nabycia.	Karty magazynowe, (ewidencja komputerowa)
	Zespół „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie  Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Na kontach zespołu 4 nie księguje się kosztów finansowanych z funduszy celowych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat finansowych Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących)	Ewidencja analityczna prowadzona jest wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na konta: 400,401,402,403,404,405,409,410	
400	Amortyzacja  Konto służy do ewidencji nalicz. odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych	Ewidencję szczegółową stanowi tabela amortyzacyjna	Subkonta według poszczególnych grup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
401	Zużycie materiałów i energii  Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.	Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.  Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 421,422,423,424,426	401-W-MO219-4210-1 -wydatki budżetowe, itp.

402	<p>Usługi obce</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 427,430,433,434,435,436, 437,438,439,440.</p>	402-W-MO219-4270-1 -wydatki budżetowe, itp.
403	<p>Podatki i opłaty.</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat skarbowych, administracyjnych, notarialnych, opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomością</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 285,448,450,451,452,454,</p>	403-W-MO219-4430-1 -wydatki budżetowe, itp.
404	<p>Wynagrodzenia.</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na umowę o pracę, umowę zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn księguje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto (bez potrąceń). Na stronie Ma korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów.</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 401,404,409,410,417,</p>	404-W-MO219-4010-1-wydatki budżetowe, itp.

405	<p>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń: wydatki z tytułu ubezpieczeń społecznych, wydatki z zakresu medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników, koszty zakupu odzieży ochronnej dla pracowników, butów, okularów, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, ekwiwalenty za odzież, pranie odzieży, odprawy pośmiertne, itp., świadczenia z ZFŚS, szkolenia dla pracowników. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenia kosztów</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 302,411,412,414,428,444,470,</p>	405-W-MO219-3020-1-wydatki budżetowe, itp.
409	<p>Pozostałe koszty rodzajowe.</p> <p>Na koncie ujmuje się zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 300,441,442,443,</p>	409-W-MO219-4410-1-wydatki budżetowe, itp.

410	<p>Inne świadczenia finansowane z budżetu</p> <p>Na koncie ujmuje się wydatki na rzecz osób fizycznych nie będących pracownikami jednostki, np. wydatki z tytułu stypendiów, świadczeń społecznych, zasiłków itp.</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg zadań (zlecone, własne), poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Do konta przynależą paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków: §§ 311,324,326,413,</p>	<p>410-W-MO219-3110-1-wydatki budżetowe, itp.</p> <p>410-B-219Z3-3119..-wyd.budżetowe stanowiące wkład własny w projekcie współfinansowany m ze środków EFS</p>
490	<p>Rozliczenie kosztów</p> <p>Konto w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400,401,402,403,404, 405,409,410 w wartości poniesionej. Konto służy ponadto do zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”</p>	<p>Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.</p>	<p>490-MO-1-wydatki budżetowe, itp.</p>
640	<p>Rozliczenie międzyokresowe kosztów</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych .</p>	<p>640-MO-1-ubezpieczenia majątkowe; 640-MO-2-prenumerata czasopism, itp.</p>
	<p>Zespół „7” Przychody, dochody i koszty</p>	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na konta „700” „730” „740” „750” „760”</p>	<p>Subkonta wg klasyfikacji dochodów budżetowych</p>

700	<p>Sprzedż produktów i koszt ich wytworzenia</p> <p>Konto służy do ewidencji sprzedaży produktów (wrobów gotowych, robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki</p>	<p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków, według przedmiotów oraz kierunków sprzedaży</p>	<p>Subkonta według przedmiotów, kierunków sprzedaży oraz klasyfikacji dochodów budżetowych</p>
720	<p>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw.</p>	<p>Ewidencja szczegółowa według pozycji planu finansowego</p>	<p>Subkonta według źródeł powstawania dochodów, klasyfikacji dochodów budżetowych</p>
730	<p>Sprzedż towarów i wartość ich zakupu</p>	<p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków, według przedmiotów oraz kierunków sprzedaży</p>	<p>Subkonta według przedmiotów, kierunków sprzedaży oraz klasyfikacji dochodów budżetowych</p>
750	<p>Przychody finansowe</p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów finansowych</p> <p>Na koncie ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki (oprocentowanie) od środków na rachunkach bankowych</p>	<p>Ewidencja szczegółowa według źródeł powstawania przychodów</p>	<p>Subkonta według źródeł powstawania dochodów, klasyfikacji dochodów budżetowych</p>
751	<p>Koszty finansowe</p> <p>Na koncie ujmuje się między innymi odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, dodatnie różnice kursowe, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych</p>	<p>Ewidencja szczegółowa według źródeł powstawania przychodów</p>	<p>Subkonta według źródeł powstawania dochodów, klasyfikacji dochodów budżetowych</p>

760	<p>Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku ze spłatą należności .</p>	Ewidencja szczegółowa według źródeł powstawania przychodów	Subkonta według źródeł powstawania dochodów, klasyfikacji dochodów budżetowych
761	<p>Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. , odpisane, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności.</p>	Ewidencja szczegółowa według źródeł powstawania przychodów	Subkonta według źródeł powstawania dochodów, klasyfikacji dochodów budżetowych
800	<p>Fundusz jednostki</p> <p>Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu . Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu</p>	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg zmian funduszu. Powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki	800-1- zmniejszenie funduszu 800-2-zwiększenie funduszu u ____
810	<p>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje</p> <p>Na koncie ujmuje się równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji</p>	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.	810-MO-1
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja szczegółowa zapewniająca ustalenie rezerw oraz poszczególnych tytułów rozliczeń <u>międzyokresowych</u> przychodów	Wykaz kont wg tytułów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do przychodów i kosztów działalności funduszu świadczeń socjalnych	Wykaz kont wg tytułów
860	Wynik finansowy	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.	860-MO-1

870	Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy  Konto służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem	
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	--

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Bolesławcu  
*mgr inż. Tadeusz Kupczak*  
Specjalista Organizacji Pomocy Społecznej