

**Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie
z kontami syntetycznymi**

**Załącznik Nr 3b
do Zarządzenia Burmistrza Nr 1/2022
Miasta i Gminy Bogatynia
z dnia 3 stycznia 2022 roku**

WYKAZ KONT BILANSOWYCH ORGANU FINANSOWEGO URZĘDU MIASTA I GMINY

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
133	RACHUNEK BANKOWY	Ewidencja operacji pieniężnych dokonanych na bankowych rachunkach budżetu gminy Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	133-nn-nn Poszczególne rachunki bankowe - dochody gminy Według rodzaju wpływów na rachunki bankowe (Regionalny Fundusz Inwestycji Lokalnych, granty, środki z programów itd....) 133-88-nn Rachunek bankowy CENTRALIZACJA VAT W GMINIE według poszczególnych jednostek
134	KREDYTY BANKOWE	Ewidencja kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	134-nn-nn Poszczególne kredyty (według zawartych umów z bankami)
135	RACHUNKI ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI	Ewidencja operacji pieniężnych związanych ze środkami na wydatki niewygasające Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	135-nn-nn Rachunek bankowy środków na wydatki niewygasające (w podziale na wydatki, dochody i kwoty do wyjaśnienia)
140	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	Ewidencja środków pieniężnych w drodze Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	140-nn-nn Poszczególne rodzaje środków (lokaty, środki niewygasające)
222	ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi	222-nnnnnn Poszczególne jednostki a dla UMiG w podziale na dochody, dochody z odpadów i zwroty wydatków
223	ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych	223-nnnnnn Poszczególne jednostki dla UMiG w podziale na

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	
224	ROZRACHUNKI BUDŻETU	Ewidencja rozrachunków z innymi budżetami Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	224-nn-nn Według rachunków bankowych, dochodów budżetu państwa 224-44000 Poszczególne tytuły rozrachunków Z poszczególnych US 224-88-nnnnnnn Rozrachunki budżetu - centralizacja VAT Poszczególne jednostki
225	ROZLICZENIE NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	225-01-000 Rozliczenia niewygasające wydatków - WYDATEK 225-01-001 Rozliczenia niewygasające wydatków - DOCHODY
240	POZOSTAŁE	Ewidencja z innymi rozrachunkami związanymi z realizacją budżetu. Ewidencja szczegółowa według rachunków bankowych poszczególnych tytułów oraz kontrahentów Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	240-n-nnnnnnn Według kontrahentów 240-01-nn według rachunków bankowych poszczególnych tytułów, kontrahentów 240-88-nnnnnnn Pozostałe rozrachunki - Centralizacja Vat
250	NALEŻNOŚCI FINANSOWE	Ewidencja należności zaliczanych do należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	250-nn-nn
260	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Ewidencja zobowiązań finansowych, szczególnie z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	260-00-nn Pożyczki z WFOŚ według umów 260-10-nn obligacje według umów 260-99-nn subrogacji według umów

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
271	ROZLICZENIE VAT NALEŻNEGO Z JEDNOSTKAMI	Ewidencja wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu Vat należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń tych jednostek z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na miesięcznych informacji jednostek o Vat należnym	271-88-nnnnnnn Centralizacja VAT Poszczególne jednostki
272	ROZLICZENIE VAT NALICZONEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	Ewidencja wpłat jednostek organizacyjnych z tytułu Vat naliczonego występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o Vat naliczonym	272-88-nnnnnnn Centralizacja VAT Poszczególne jednostki
290	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych według tytułów należności z podziałem na kontrahentów Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	290-nn-nn odpisy aktualizujące należności
901	DOCHODY BUDŻETU	Ewidencja osiągniętych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	901-nnnnnnn-nnn- nnnnnn-nnnnnnn-nnnnnnnn- nn poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa
902	WYDATKI BUDŻETU	Ewidencja osiągniętych wydatków budżetu według jednostki klasyfikacji budżetowej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	902-nnnnnnn-nnn- nnnnnn-nnnnnnn-nnnnnnnn- nn poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa
903	NIEWYKONANE WYDATKI	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych według jednostki, klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	903-nnnnnnn-nnn-nnnnnnn-nnnnnnn- nnnnnnnn-nn poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
904	NIEWYGASAJĄCE WYDATKI	Ewidencja niewygasających wydatków według jednostki klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	904-nnnnnnn-nnn-nnnnn-nnnnnnn- nnnnnnnn-nn poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa
909	ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych według tytułów. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	909-nn-nn Rozliczenie międzyokresowe z Ministerstwem Finansów subwencje oświatowe 909-88-nnnnnnn Rozliczenie międzyokresowe Centralizacja VAT Rozliczenia z Organem
960	SKOMULOWANE WYNIKI BUDŻETU	Ewidencja stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	960-nn-nn skumulowana nadwyżka lub niedobór z lat ubiegłych według rachunków bankowych, źródeł - wynik budżetu
961	WYNIK WYKONANIA BUDŻETU	Ewidencja wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyodrębnieniem źródeł	961-nn-nn nadwyżka, deficyt według wyodrębnionych źródeł według rachunków bankowych - wynik budżetu
		zwiększeń i rodzajów zmniejszeń. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	
962	WYNIK POZOSYTAŁYCH NA	Ewidencja pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu	962-nn-nn rachunek bankowy - tytuł
968	PRYWATYZACJA	Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji według podziałek klasyfikacji i tytułów Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	968-nn według klasyfikacji - tytuł prywatyzacja
WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH ORGANU FINANSOWEGO URZĘDU MIASTA I GMINY			
291	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	Ewidencja poręczeń wekslowych według tytułu poręczenia. Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	291-nnn tytuł poręczeń

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
292	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	Ewidencja zabezpieczenia kredytu/pożyczki zaciągniętego przez j.s.t. wekslem, złożenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy środkami z Unii Europejskiej według tytułu zabezpieczenia Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	292-nnnn poręczenia w podziale na podmiot udzielający kredyt, pożyczkę dla Gminy 292-nn-nn Ewidencja poręczeń z podziałem na pieniężne i niepieniężne
991	PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU	Ewidencja planu dochodów budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	991-nnnnnnn-nnn- poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa nnnnnn-nnnnnnn-nnnnnnn-nn
992	PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU	Ewidencja planu wydatków budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	992- nnnnnnn-nnn- poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa nnnnnn-nnnnnnn- nnnnnnnn
993	ROZLICZENIA Z INNYMI BUDŻETAMI	Ewidencja rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku	993-nnnn według tytułu zobowiązań i należności
994	WYNIK BUDŻETU	Ewidencja wyniku budżetu na nadwyżkę, wolne środki, niewykorzystane środki	994-nnn-nn Według wyniku budżetu
995	PRZYCHODY BUDŻETU	Ewidencja planu przychodów budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	995-nnnnnnn-nnn- poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa nnnnnn-nnnnnnn-nnnnnnn-nn
996	ROZCHODY BUDŻETU	Ewidencja planu rozchodów budżetu oraz jego zmian według klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego BUDŻET	996-nnnnnnn-nnn- poszczególne jednostki oraz klasyfikacja budżetowa nnnnnn-nnnnnnn-nnnnnnn-nn

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO POSZCZEGÓLNYCH KONT SYNTETYCZNYCH KSIĘGI GŁÓWNEJ JEDNOSTKI URZĘDU MIASTA I GMINY W BOGATYNI

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie 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. Księga zawiera datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dokumentu, numer inwentarzowy obiektu, nazwę środka trwałego, roku budowy produkcji Karta księgowa programu EWKA konta 011-syntetyczna oraz karty środków trwałych ŚT-Sputnik Software-analytika Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.	011-01/011-10 Środki trwałe wg grup kŚT INWESTYCJE 011-11/011-18 Środki trwałe wg grup kŚT DOCHODY
013	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	Księga inwentarzowa prowadzona wg obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno (np.;biurka,krzesła itp....), środki o jednakowych cechach mogą być ujęte grupowo wg zakupów. Księga inwentarzowa i karta księgowa programu EWKA i ST	013-01 Pozostałe środki trwałe - Inwestycje 013-10 Pozostałe środki trwałe - Wydatki bieżące
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE	Ewidencja księgozbioru Karta kontowa z programu EWKA	014-01 Zbiory biblioteczne-wydatki bieżące
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej według tytułów i osób odpowiedzialny za ich stan Karta kontowa z programu komputerowego systemu EWKA i ST	020-01 Wartości niematerialne i prawne - Inwestycje 020-10 Wartości niematerialne i parwne -Wydatki bieżące
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg spółek w których Gmina posiada aktywa finansowe Karta kontowa programu komputerowego EWKA	030-01/030-05 Tytuł składnika wg spółek - INWESTYCJE 030-10/030-16 Tytuł składnika wg spółek - WYDATKI BIEŻĄCE

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	Tabela umorzeniowa, amortyzacyjna oraz szczegółowa ewidencja środków trwałych Program księgowy EWKA i ŚT-karty kontowe	071-01 do 071-08 0711-nn-nn Umorzenie środków trwałych wg grup amortyzacji INWESTYCJE 071-10 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 071-18 do 071-19 Umorzenie środków trwałych wg grup amortyzacji 071-nn DOCHODY WŁASNE Umorzenie innych środków trwałych
072	UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	Ewidencję szczegółową prowadzi się według dysponentów Program księgowy EWKA i ŚT-karty kontowe	072-nn 072-01 Umorzenie pozostałych środków trwałych -Inwestycje 072-10 Umorzenie pozostałych środków trwałych -Wydatki bieżące 072-11 Umorzenie pozostałych środków trwałych -Zbiory Biblioteczne-Wydatki bieżące 072-13 Umorzenie pozostałych środków trwałych Wartości niematerialne i prawne
073	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Karta kontowa programu księgowego EWKA	073-nn wartościowo według aktywów finansowych według nazwy spółki
080	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (Inwestycje)	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych planów budżetowych oraz pozabudżetowych a także wg klasyfikacji budżetowej dla kosztów budżetowych z dalszym podziałem na poszczególne obiekty (zadania) Karta kontowa zadania inwestycyjnego programu komputerowego EWKA	080-nn-jednostka- klasyfikacja Według zadń inwestycyjnych

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
101	KASA	Ewidencję analityczną prowadzi się w raportach kasowych wg poszczególnych rachunków bankowych Karta kontowa programu komputerowego EWKA	101-nn według operacji (raportów) kasowych dla danego rachunku bankowego 101-09 KASA-ODPADY KOMUNALNE 101-10 KASA-DOCHODY UM 101-11 KASA-DEPOZYTY 101-13 KASA -ZFŚS 101-15 KASA-RAPORTY WALUTOWE 101-20 KASA-WYDATKI BIEŚACE 101-99 KASA-DOCHODY GMINY
130	RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI	Ewidencja analityczna według szczegółowości planu finansowego wydatków i dochodów budżetowych Karta kontowa z systemu komputerowego EWKA	130-10-jednostka-klasyfikacja Dochody bieżące - podatki, opłaty 130-11-jednostka-klasyfikacja Dochody bieżące - media 130-20-jednostka-klasyfikacja Wydatki bieżące 130-21-jednostka-klasyfikacja Wydatki inwestycyjne 130-nn-jednostka-klasyfikacja Wydatki wg zadań 130-15-jednostka-klasyfikacja Odpady komunalne 130-24 Zasilenie Vat SPLIT 130-25 zasilenie wydatków
135	RACHUNKI ŚRODKÓW FUNDUSZY PRZEZNACZENIA	Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	135-10 RACHUNKI BANKOWE ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA-ZFŚS 135-NN WG RODZAJÓW FUNDUSZY
137	Rachunki środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nienodlegających	Ewidencja analityczna wg rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania	137-nn

Symbole konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
139	INNE RACHUNKI BANKOWE	Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na tytuły, uwzględniając różne rachunki bankowe Karta kontowa z systemu komputerowego EWKA	139-01-nnnn Depozyty
140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	140-99 KASA-DOCHODY GMINY
141	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	141-07 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - GOSPODARKA ODPADAMI, TERMINAL 141-08 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - GOSPODARKA ODPADAMI - WPLYW GOTÓWKI DO KASY 141-09 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - ODPADY KOMUNALNE - CZEKI ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE- DOCHODY UM - CZEKI 141-10 141-11 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE-DEPOZYTY- CZEKI ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DOCHODY niepodatkowe - GOTÓWKA 141-12 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE-ZFŚS - CZEKI 141-13 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DOCHODY niepodatkowe - TERMINAL 141-14 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE- RAPORTY WALUTOWE 141-15 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DOCHODY PODATKOWE - GOTÓWKA 141-16 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DOCHODY - TERMINAL 141-17

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			141-20 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE- WYDATKI BIEŻĄCE 141-21 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - WYDATKI BIEŻĄCE WPLÝW GOTÓWKI DO KASY 141-22 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DEPOZYTY- GOTÓWKA 141-23 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - ZFŚS- GOTÓWKA 141-nn
201	ROZRACHUNKI ODBIORCAMI DOSTAWCAMI	Z I Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg grup rozrachunków Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	201-01-nnnnnn Rozrachunki z kontrahentami-WYDATKI BIEŻĄCE 201-02-nnnnnn Rozrachunki z kontrahentami-INWESTYCJE 201-10-nnnnnn Rozrachunki z kontrahentami- DOCHODY BIEŻĄCE 201-11- nnn Rozrachunki z kontrahentami - SPRZEDAŻ MEDIA 201-nn
221	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Według źródeł dochodów umożliwiających sporządzenie sprawozdawczości budżetowej. Karta kontowa z programu komputerowego EWKA Karta kontowa z programu podatkowego ZAMEK i VIWA	221-jednostka-klasyfikacja Ewidencja szczegółowa w systemie komputerowym Podatki
222	ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencję sdzczegółową prowadzi się wg tytułów należności Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	222-01 Rozliczenie dochodów budżetowych - wydatki 222-10 Rozliczenie dochodów budżetowych - dochody UM 222-15 Rozliczenie dochodów budżetowych - odpady komunalne 222-nn
223	ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków	 223-nn Wydatki roku budżetowego (bieżące, dotacje, projekty, programy)

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	
224	ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły dotacji oraz podmioty Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	224-01-nnn 224-nn-nnn Udzielone dotacje według podmiotów
225	ROZRACHUNKI BUDŻETEM Z	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów podatków oraz z podziałem na odrębne rachunki bankowe Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	225-01-nnn Rozrachunku z budżetami - wydatki bieżące 225-01-05 Rozrachunki z budżetami podatek Vat - wydatki bieżące Jednostka-Klasyfikacja 225-02-nnnn Rozrachunki z budżetami - inwestycje 225-03-nnnn Rozrachunki z budżetami - ZFŚS 225-05-nnnn Rozrachunki z budżetami - Depozyty 225-11-nnn Rozrachunki z budżetami - dochody bieżące EWKA 225-40-nnn Podatek Vat do rozliczenia z Urzędem Skarbowym 225-60- Jednostka klasyfikacja Rozrachunki z budżetami podatek VAT- dochody bieżące ZAMEK
226	DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI FINANSOWE	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów należności z podziałem na odrębne rachunki bankowe Ewidencja szczegółowa w systemie komputerowym PODATKI-ZAMEK Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	226-10-jednostka-klasyfikacja Należności z tytułu dochodów budżetowych-dochody UM 226-nn-jednostka-klasyfikacja
227	ROZLICZENIE WYDATKÓW Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla	227-nn

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	
228	ROZLICZENIE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	228-nn
229	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na tytuły potrąceń, podmioty, wg rachunków oraz klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	229-01-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne -wydatki 229-02-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZFŚS 229-03-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- depozyty 229-04-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - wydatki bieżące 229-05-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- inwestycje 229-06-nnnn Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- dochody UM 229-nn-nnnn
231	ROZRACHUNKI TYTUŁU WYNAGRODZEŃ Z	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego pracownika odrębnie na kartach wynagrodzeń oraz wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	231-001-001 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - wydatki bieżące

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
		i karty wynagrodzeń	231-nnn-nnn
234	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg pracowników i wg rachunków Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	234-01-nnn Pozostałe rozrachunki z pracownikami - wydatki 234-02-nnn Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS 234-nn-nnn
240	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń oraz wg rachunków Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	240-01-nnnn Pozostałe rozrachunki-DEPOZYTY 240-03-nnnn Pozostałe rozrachunki - wydatki bieżące 240-04-nnnn Pozostałe rozrachunki - dochody UM 240-06-nnnn Pozostałe rozrachunki - INWESTYCJE 240-08-nnnn Rozliczenia z tytułu darowizn rzeczowych 240-11-nnn Pozostałe rozrachunki - dochody roszczenia sporne 240-16 -nnn Pozostałe rozrachunki - rozliczenie terminala - odpady komunalne 240-20-nnn Pozostałe rozrachunki ZFŚS
245	WPLYWY WYJAŚNIENIA	DO	245-10 dochody bieżące 245-nn
290	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów oraz wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	290-06-nnn Odpisy aktualizujące należności - wydatki bieżące 290-10-jednostka-klasyfikacja Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych-dochody UM
300	ROZLICZENIE ZAKUPU	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów materiałów do rozliczenia oraz wg rachunków Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	300-001-nnn

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
310	MATERIAŁY	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg Wydziałów merytor. poszczególnych rodzajów materiałów do rozliczenia i osób Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	
400	AMORTYZACJA	Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzaju środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	400-20-01 Amortyzacja -Grupa I 400-20-02 Amortyzacja-Grupa II 400-20-03 400-20-04 Amortyzacja-Grupa III 400-20-05 Amortyzacja -Grupa IV 400-20-06 Amortyzacja -Grupa V 400-20-07 Amortyzacja-Grupa VI 400-20-08 Amortyzacja-Grupa VII 400-20-08 Amortyzacja -Grupa VIII 400-20-10 Amortyzacja-wartości niematerialne i prawne 400-20-20 Amortyzacja-Grupa VIII-dochody 400-20-21 Amortyzacja-Grupa II-dochody 400-20-nn
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	401-jednostka-klasyfikacja
402	USŁUGI OBCE	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	402-jednostka-klasyfikacja
403	PODATKI I OPŁATY	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	403-jednostka-klasyfikacja
404	WYNAGRODZENIA	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	404-jednostka-klasyfikacja

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	405-jednostka-klasyfikacja
409	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	409-jednostka-klasyfikacja
410	INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg. Klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	410- jednostka - klasyfikacja
411	POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg. Klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	411- jednostka- klasyfikacja
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	490-jednostka-klasyfikacja
640	ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzaju rozliczeń międzyokresowych Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	640-jednostka-klasyfikacja
720	PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz według tytułów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	720-jednostka-klasyfikacja
			Usunięto
750	PRZYCHODY FINANSOWE	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz według tytułów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	750-jednostka- klasyfikacja usunięte

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			usunięte usuniete
751	KOSZTY FINANSOWE	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej raz według tytułów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	751-jednostka-klasyfikacja klasyfikacja 751-20- jednostka- klasyfikacja Dochody bieżące gminy Wydatki bieżące gminy
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz według tytułów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	760-jednostka-klasyfikacja 760-11- jednostka klasyfikacja 760-32 760-34 Dochody bieżące gminy Dochody bieżące gminy - sprzedaż media Pozostałe koszty operacyjne - wydatki bieżące Rozliczenie inwentaryzacji okresowej
761	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej oraz według tytułów Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	761-jednostka-klasyfikacja 761-20 jednostka klasyfikacja 761-32 Dochody bieżące gminy Wydatki bieżące gminy Wydatki bieżące gminy
800	FUNDUSZ JEDNOSTKI	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	800-60 FUNDUSZ OBROTOWY 800-60-001 800-60-002 800-60-003 800-60-004 800-60-005 800-60-006 800-60-007 ZYSK BILANSOWY - DOCHODY WŁASNE JEDNOSTKI ZYSK BILANSOWY ORGAN ZRELIZOWANE WYDATKI BUDŻETOWE ZRELIZOWANE PŁATNOŚCI ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH NA RZECZ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ŚRODKI NA INWESTYCJE INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU - WYDATKI BIEŻĄCE INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU - DOCHODY BIEŻĄCE JEDNOSTKI URZĄD
			800-60- 008 800-60- 009 INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU INWESTYCJE STRATA ZA ROK UBIEGŁY WYDATKI BIEŻĄCE

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzaj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
			800-60-010 ZREALIZOWANE DOCHODY BUDŻETOWE - ORGAN 800-60-011 ZREALIZOWANE DOCHODY BUDŻETOWE - WYDATKI BIEŻĄCE 800-60-012 ZREALIZOWANE DOCHODY BUDŻETOWE - DOCHODY BIEŻĄCE JEDNOSTKI 800-60-013 DOTACJA I ŚRODKI NA INWESTYCJE - WYDATKI BIEŻĄCE 800-60-014 INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU - WYDATKI BIEŻĄCE 800-60-015 INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU - DOCHODY 800-60-016 INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU - INWESTYCJE 800-60-017 PODATEK VWT 2017, 2018, 2019 INWESTYCJE 800-60-018 PODATEK VAT DOCHODY 800-60-019 PODATEK VAT WYDATKI BIEŻĄCE 800-70 FUNDUSZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH 800-70-001 NIEODPŁATNE OTRZYMANE ŚRODKI TRWAŁE i INWESTYCJE
			800-70-002 AKTUALIZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH - ZWIĘKSZENIA 800-70-003 UJAWNienie ŚRODKA TRWAŁEGO 800-70-004 INNE ZWIĘKSZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH - INWESTYCJE 800-70-008 AKTUALIZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH - ZMNIEJSZENIA 800-70-009 WARTOŚĆ SPRZEDANYCH I NIEODPŁATNIE PRZEKAZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH - INWESTYCJI 800-70-010 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - INWESTYCJE 800-70-011 AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH - INWESTYCJE 800-70-012 INNE ZMNIEJSZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH 800-70-013 LIKWIDACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH - INWESTYCJE 800-70-014 SPRZEDAŻ - PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA W PRAWO WŁASNOŚCI 800-70-020 FUNDUSZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH DOCHODY BIEŻĄCE JEDNOSTKI

Symbola konta syntetycznego	Nazwa Konta	Opis ksiąg analitycznych Rodzj urządzenia analitycznego	Oznaczenie ewidencji analitycznej
1	2	3	4
WYKAZ KONT POZBILANSOWYCH JEDNOSTKI URZĘDU MIASTA I GMINY W BOGATYNI			
291	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	Ewidencja zabezpieczenia wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych (wystawione przez firmy ubezpieczające lub banki, weksle własne lub zastaw skarbowy). Zabezpieczenia według kontrahentów. Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	291-nnn według kontrahentów
USUNIĘTE			
976	WZAJEMNE ROZLICZENIA	Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	976-nn Wzajemne rozliczenia wg jednostek
980	PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH	Ewidencję prowadzi się w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	980-jednostka-klasyfikacja według zadań
981	PLAN FINANSOWY WYDATKÓW NIEWYGASAJĄCYCH	Ewidencję prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	981-jednostka-klasyfikacja według zadań
998	ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW ROKU BIEŻĄCEGO	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	998-000-jednostka-klasyfikacja według zadań
999	ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW PRZYSZŁYCH LAT	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej Karta kontowa z programu komputerowego EWKA	999-000-jednostka-klasyfikacja według zadań

jjjjj
DDD-RRRRR-PPPPP-ZZZZZZ-NN

jednostka
klasyfikacja budżetowa:
DDD - dział
RRRRR-rozdział

Symbola	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych	Oznaczenie ewidencji analitycznej
konta	Konta	Rodzaj urządzenia analitycznego	
syntetycznego			
1	2	3	4

PPPPPP-paragraf

ZZZZZZZ-zadanie

NN-źródło finansowania