

Załącznik nr 2
do Zakładowego Planu Kont
Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu
do Zarządzenia nr 105/11

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH

Symbol konta analitycznego	Nazwa konta	Zakres i forma ewidencji	Dział/Zespół stosujący konto analityczne
011	Środki trwałe		
011/00	Grunty	Podział wg grup KŚT. W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 011/01/1 – Budynki i lokale. Ewidencja analityczna majątku: - w DF (UM) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej oraz program OTAGO. moduł ST - w DF (gmina) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 moduł „środki trwałe” oraz program OTAGO. moduł ST. -w DDN (grupa 0 i 1) program OTAGO moduł ST, „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 moduł „Środki trwałe”.	DF DDN ZKP
011/01	Budynki i lokale		
011/02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
011/03	Kotły i maszyny energetyczne		
011/04	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
011/05	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne		
011/06	Urządzenia techniczne		
011/07	Środki transportu		
011/08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		
	DF		
013	Pozostałe środki trwałe		
013/01	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 013/01/1 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu. Ewidencja analityczna majątku: - w DF (UM) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej i grup KŚT oraz program OTAGO moduł ST. - w DF (gmina) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS do 2002r. włącznie, od 2003r. FK 2000 moduł „środki trwałe” oraz program OTAGO moduł ST .	DF
016	Dobra kultury		
016/01	Dobra kultury – Zamek Książ		DF
016/02	Dobra kultury – pozostałe		
020	Wartości niematerialne i prawne		
020/00	Wnip umarzone stopniowo	W DF program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 –	DF

020/01	Wnnp umarżane jednorazowo	według numerów z księgi inwentarzowej oraz program OTAGO moduł ST	
020/02	W n i p umarżane stopniowo (majątek gminy)		
020/03	W n i p umarżane jednorazowo (majątek gminy)		
030	Długoterminowe aktywa finansowe		
030/01	Udziały w obcych podmiotach gospodarczych	Ewidencja w formie kartotek ręcznych według podmiotów.	DF
030/02	Akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe		
071	Umorzenie środków trwałych oraz wnnp		
071/01	Umorzenie – Budynek i lokale	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 071/01/1 – Umorzenie - Budynek i lokale	DDN
071/02	Umorzenie – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
071/03	Umorzenie – Kotły i maszyny energetyczne		
071/04	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		DF
071/05	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne		
071/06	Umorzenie – Urządzenia techniczne		
071/07	Umorzenie – Środki transportu		
071/08	Umorzenie – Narzędzia, przrządy, ruchomości i wyposażenie		
071/09	Umorzenie - wartości niematerialne i prawne		
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wnnp oraz zbiorów bibliotecznych	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 072/01/1 - Umorzenie	

072/01	Umorzenie pozostałych środków trwałych		
072/01/1	Umorzenie pozostałych środków trwałych – (majątek gminy)		DF
072/02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		
072/03	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (majątek gminy)		
080	Inwestycje (środki trwale w budowie)		
080/01	Inwestycje polegające na budownictwie		DF
080/02	Zakup gotowych dóbr inwestycyjnych		
101	Kasa		
101/0101	Kasa wydatków	Szczegółowa ewidencja w raporcie kasowym sporządzanym odrębnie dla każdej z kas	DF
101/0102	Kasa świadczeń rodzinnych		
101/02	Kasa ZFŚS		
101/04	Kasa podatków i opłat lokalnych		
130	Rachunek bieżący jednostki		
130/01	Rachunek bieżący wydatków	Szczegółowa ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona w programie księgowym OTAGO.	DF
130/02	Rachunek – środki niewygasające		DF
130/03	Rachunek bieżący dochodów		DDN
			DDN
130/04	Rachunek dochodów Skarbu Państwa		ZKP
130/05	Rachunek podatków i opłat lokalnych		DF
130/06	Rachunek – Projekty sposób finansowania „0” „6” „9”		
130/07	Rachunek – Projekty sposób finansowania „5” „7” „8”		
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia		
135/01	Rachunek ZFŚS		DF
139	Inne rachunki bankowe		
139/01	Depozyty, Wadia		DF
139/02	Kaucje mieszkaniowe		

139/03	Rozwój Ekonomiczny Poniatowa		
141	Środki pieniężne w drodze		
141/01	Środki pieniężne w drodze		ZKP, DF
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
201/01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - UM	Program OTAGO – podział wg kontrahentów	DF
201/01/1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - MZBK		
201/01/2	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Oświata		
201/01/3	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ZZOZ		
201/02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - inwestycje		
201/03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - kary umowne		
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych		
221/01	Mandaty karne nakładane przez Straż Miejską	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników.	DDN
221/02	Splata ceny sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych oraz gruntów	Program OTAGO moduł GRU wg dłużników od 2007r. Lokale nabyte do 2006 r. ewidencja szczegółowa wg. dłużników prowadzona w programie OTAGO moduł WPBUD.	
221/03	Wieczyste użytkowanie gruntu oraz zarząd nieruchomościami	Program Geobid moduł „Windykacja”	
221/04	Zaliczka alimentacyjna – JST	Program OTAGO moduł FKJB	
221/05	Różne dochody	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/06	Czynsze z tyt. najmu lokali będących w admin.	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/07	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	

221/08	Koszty sporządzenia dokumentacji	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	DDN	
221/09	Fundusz alimentacyjny-organ dłużnika	Program OTAGO moduł FKJB wg dłużników		
221/10	Usługi cmentarze, sprzedaż drewna	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników		
221/11	Zaliczka alimentacyjna – BP	Program OTAGO moduł FKJB		
221/12	Oplata adiacencka oraz zajęcie pasa	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników		
221/13	Grzywny w celu przymuszenia oraz inne kary pieniężne	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników		
221/14	Dzierżawa oraz czynsz najmu	Program Geobid moduł „Windykacja”		
221/15	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników		
221/16	Podatki i opłaty US – sprawozdania RB 27	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników		
221/17	Fundusz alimentacyjny - JST	Program OTAGO moduł FKJB		
221/18	Fundusz -BP alimentacyjny	Program OTAGO moduł FKJB		
221/19	Podatek od nieruchomości	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD		ZKP
221/20	Podatek rolny	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD		
221/21	Podatek leśny	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD		
221/22	Podatek od środków transportowych	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD		
221/23	Oplata targowa	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD		

221/24	Opłata od posiadania psów	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD	
221/25	Opłata skarbową	Ewidencja analityczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych		
222/01	Rozliczenie dochodów budżetowych - pozostałe dochody		DDN
222/02	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki i opłaty		ZKP
223	Rozliczenie wydatków budżetowych		
223/01	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne		DF
223/02	Rozliczenie wydatków budżetowych – dotacje		
223/03	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki na wydatki niewygasające		
223/04	Rozliczenie wydatków budżetowych – projekty sposób finansowania „0” „6” „9”		
223/05	Rozliczenie wydatków budżetowych – projekty sposób finansowania „5” „7” „8”		
225	Rozrachunki z budżetami		
225/01	PDOF - umowy zlecenia i o dzieło		DF
225/02	PDOF - wynagrodzenia		
225/03	PDOF – diety radnych		
225/04	PDOF - ryczałty samochodowe		
225/05	PDOF - ZFŚS		
225/06	VAT - rozrachunki z US	Rejestry sprzedaży VAT	

225/07	VAT - stawka 8 %	Rejestry sprzedaży VAT	
225/08	VAT – stawka 23 %	Rejestry sprzedaży VAT	
225/09	VAT – pozostałe stawki	Rejestry sprzedaży VAT	DDN
225/10	Rozrachunki z budżetami z tytułu zaliczki alimentacyjnej	Program OTAGO moduł FKJB	DDN
225/11	Rozrachunki z budżetami z tytułu odpisu aktualizującego	Program OTAGO moduł FKJB	DDN
226	Długoterminowe należności budżetowe		
226/01	Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży lokali i gruntów	Program OTAGO moduł WPBUD wg. dłużników	DDN
226/02	Należności długoterminowe z tytułu przekształcenia WUT	Program OTAGO moduł WPBUD wg. dłużników	
226/03	Należności długoterminowe z tytułu opłaty adiacenckiej	Program OTAGO moduł WPBUD wg. dłużników	
226/04	Należności długoterminowe z tytułu podatku od nieruchomości	REKORD, wg dłużników	
226/05	Należności długoterminowe z tytułu podatku rolnego	REKORD, wg dłużników	
226/06	Należności długoterminowe z tytułu podatku leśnego	REKORD, wg dłużników	
226/07	Należności długoterminowe z tytułu podatku od środków transportowych	REKORD, wg dłużników	
226/08	Należności długoterminowe z tytułu należności po zlikwidowanym GFOŚiGW	Program OTAGO moduł WPBUD wg. dłużników	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprprawne		

229/01	Rozrachunki z PFRON		
229/02	Rozrachunki z ZUS – skł. na ubezpieczenie społeczne		DF
229/03	Rozrachunki z tyt. ubezpieczeń na życie		
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń		
231/01	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Kartoteki ręczne oraz program REKORD Kadry Płace.	DF
231/02	Rozrachunki z tyt. umów zlecenia i o dzieło		
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
234/01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki	Kartoteki ręczne wg nazwisk.	DF
234/02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - delegacje	Kartoteki ręczne wg nazwisk	
234/03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Kartoteki ręczne wg rodzaju rozrachunku	
240	Pozostałe rozrachunki		
240/01	Kwoty do wyjaśnienia	Program OTAGO moduł FKJB	DF, ZKP, DDN
240/02	Nienależnie pobrane świadczenia	Program OTAGO moduł FKJB	DDN
240/03	Udostępnianie danych adresowych	Program OTAGO moduł FKJB	DDN
240/05	Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami	Program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 kartoteka „rozrach.k., wg kontrahentów	DF
240/05/1	Pozostałe rozrachunki, Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami - MZBK	Program OTAGO moduł FKJB– podział wg kontrahentów	DF

240/05/2	Pozostałe rozrachunki, Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami - Oświata		
240/05/3	Pozostałe rozrachunki, Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami - ZZOZ		
240/06	Limity, diety itp.		DF
240/07	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu wadium na zbycie – wyzierzawienie nieruchomości	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
240/08	Mylne wpływy	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
240/09	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
240/10	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń		DF
240/11	Odsetki i prowizje bankowe od sum depozytowych		DF
240/12	Roszczenia sporne	Kartoteki ręczne	DF
240/13	Zaliczki dla osób niebędących pracownikami	Kartoteki ręczne wg nazwisk.	DF
240/14	Świadczenia rodzinne	Analityka program OTAGO moduł FKJB konta pozabilansowe – podział wg kontrahentów	DF
240/15	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	Analityka program OTAGO moduł FKJB konta pozabilansowe – podział wg kontrahentów	DF
240/16	Odsetki od nienależnie pobranym świadczeń rodzinnych	Analityka program OTAGO moduł FKJB konta pozabilansowe – podział wg kontrahentów	DF
240/17	Kaucje mieszkaniowe	Analityka program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
240/18	Odsetki bankowe od kaucji mieszkaniowych		DF
240/20	Rozrachunki z tyt. środków przekazywanych do BOS		DF
240/21	Rozwój ekonomiczny Poniatowa		DF

240/23	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu wadium w związku z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	
240/24	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu zaliczek na rokowania na zbycie – wydzierżawienie nieruchomości	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
240/25/1	Pozostałe rozrachunki po zlikwidowanych jednostkach - MZBK	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	
240/25/2	Pozostałe rozrachunki po zlikwidowanych jednostkach - Oświata		
240/25/3	Pozostałe rozrachunki po zlikwidowanych jednostkach - ZZOZ		
290	Odpisy aktualizujące należności		
290/01	Odpisy aktualizujące należności - JST	Program OTAGO moduł FKJB	DF DDN
290/01/1	Odpisy aktualizujące należności - MZBK	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
290/01/2	Odpisy aktualizujące należności - Oświata		
290/01/3	Odpisy aktualizujące należności - ZZOZ		
290/02	Odpisy aktualizujące należności - BP	Program OTAGO moduł FKJB	DDN
290/03	Odpisy aktualizujące należności JST – podatki i opłaty lokalne	Program OTAGO moduł FKJB	ZKP
310	Materiały		
310/01	Magazyn – materiały UM		DF
310/02	Magazyn - materiały promocyjne		
310/03	Magazyn – art. spożywcze		
310/04	Materiały przejęte w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej		DF
720	Przychody z tyt. dochodów budżetowych		
720/01	Wg stawki podatkowej 8%		

720/02	Wg stawki podatkowej 23%		DDN
720/03	Zwolnione z opodatkowania VAT		
720/04	Pozostałe		
720/05	Przypisy i odpisy podatków i opłat lokalnych		DDN ZKP
720/06	Odsetki od środków na rachunkach bankowych		DDN ZKP
720/07	Koszty egzekucyjne		ZKP
720/08	Przychody z tyt. odsprzedanych wierzytelności do Banku Zachodniego		DDN
750	Przychody finansowe		
750/01	Przychody finansowe		DF DDN ZKP
751	Koszty finansowe		
751/01	Koszty finansowe		DF
760	Pozostałe przychody operacyjne		
760/01	Pozostałe przychody operacyjne		DF DDN ZKP
761	Pozostałe koszty operacyjne		
761/01	Pozostałe koszty operacyjne		DF DDN ZKP
800	Fundusz jednostki		
800/01	W środkach trwałych		DF
800/01/0	W środkach trwałych - mienie gminy		DF DDN
800/02	W wartościach niematerialnych i prawnych		
800/02/0	W wartościach niematerialnych i prawnych - mienie gminy		DF
800/03	W inwestycjach		
800/04	W dotacjach budżetowych		
800/05	Wynik finansowy		DF DDN ZKP
800/06	Zrealizowane dochody i wydatki budżetowe		DF DDN ZKP
800/07	W akcjach		DF ZKP
800/08	W udziałach		DF ZKP
800/09	Fundusz obrotowy		DF DDN ZKP
800/10	W dziełach sztuki i eksponatach muzealnych		DF

810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje		
810/01	Dotacje na inwestycje		DF
810/02	Pozostałe dotacje dla innych jednostek i instytucji kultury		
810/03	Dotacje na działalność podstawową zakładów budżetowych		
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
851/01	ZFŚS – dofinansowanie do wczasów, kolonii, obozów		DF
851/02	ZFŚS - zapomogi		
851/03	ZFŚS – pozostałe świadczenia		
851/04	ZFŚS – odsetki od środków na rachunku bankowym		
851/05	ZFŚS – odpisy i odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych		