

Załącznik nr 2 do
Zakładowego Planu Kont
Urzędu Miejskiego
w Wałbrzychu
do Zarządzenia nr 643/08

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH

Symbol konta syntetycznego	Symbol konta analitycznego	Nazwa konta	Zakres i forma ewidencji	Dział/Zespół stosujący konto analityczne
011		Środki trwałe		
	011/00	Grunty	Podział wg grup KŚT. 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 ZDMG (grupa 0 i 1) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 moduł „Środki trwałe”.	DF ZDMG
	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	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	Wn i p umarżane stopniowo	W DF program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej oraz program OTAGO. moduł ST	DF
	020/01	Wn i p umarżane jednorazowo		
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 wn i p		
	071/00/0	Umorzenie – Grunty (majątek Gminy)	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 071/01/1 – Umorzenie - Budynki i lokale	DF ZDMG
	071/01	Umorzenie – Budynki i lokale		DF
	071/02	Umorzenie – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
	071/03	Umorzenie – Kotły i maszyny energetyczne		
	071/04	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego		
	071/05	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne		
	071/06	Umorzenie – Urządzenia techniczne		
	071/07	Umorzenie – Środki transportu		
	071/08	Umorzenie – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		
	071/09	Umorzenie - wartości niematerialne i prawne		
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wn i p		

	072/01	Umorzenie pozostałych środków trwałych		
	072/01/1	Umorzenie pozostałych środków trwałych – (majątek gminy)		DF
	072/02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		
080		Inwestycje		
	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		
	101/03	Kasa GFOSiGW		
	101/04	Kasa podatków i opłat lokalnych		
130		Rachunek bieżący jednostek budżetowych		
	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		ZDMG
	130/04	Rachunek dochodów Skarbu Państwa		ZDMG
	130/05	Rachunek podatków i opłat lokalnych		ZKP
	130/06	Rachunek Wakacje z kulturą		
	130/07	Rachunek Asystenci j. angielskiego z Wolverhampton		
	130/08	Rachunek Drogi Polaków do Niepodległości 1795-1918		
	130/09	Rachunek Koncepcja Zagospodarowania Obiektów Muzeum		
	130/10	Rachunek Dni chwały – najwybitniejsi królowie i książęta		
	130/11	Rachunek – Dziecięce spotkania z przeszłością		

135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia		
	135/01	Rachunek ZFŚS		DF
	135/02	Rachunek GFOŚiGW		
137		Rachunki środków funduszy pomocowych		
	137/01	Nauka języków obcych sposobem na podniesienie kwalifikacji	Szczegółowa ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona w programie księgowym OTAGO.	DF
	137/02	Rekultywacja wysypiska przy ul. Stacyjnej		
	137/03	Wykorzystanie dziedzictwa regionu pogranicza dla realizacji celów edukacyjnych		
	137/04	II Polsko – Czeskie Targi Miast Partnerskich		
	137/05	Poprawa funkcjonowania informacji turystycznej		
	137/06	III polsko-czeskie targi miast partnerskich		
	137/07	Modernizacja i rozbudowa hali sportowej ul. Chopina		
	137/08	Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza - Termomodernizacja		
138		Rachunki środków na prefinansowanie		
	138/02	Rekultywacja wysypiska przy ul. Stacyjnej		DF
139		Inne rachunki bankowe		
	139/01	Depozyty, Wadia		DF
	139/02	Kaucje mieszkaniowe		
	139/03	Rozwój Ekonomiczny Poniatowa		
140		Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne		
	140/01	Środki pieniężne w drodze		DF

201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
	201/01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - UM	Program OTAGO – podział wg kontrahentów	DF
	201/02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - inwestycje		
	201/03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - kary umowne	Program OTAGO – moduł WPBUD podział wg kontrahentów	ZDMG
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych		
	221/01	Mandaty karne kredytowe nałożone do końca 2004 r.	Program Info Spółka moduł I 12 podział wg dłużników.	ZDMG
	221/02	Splata ceny sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych	Program Info Spółka moduł I10 wg dłużników dot. lokali sprzedanych do końca 2006 r. Program OTAGO moduł GRU wg dłużników od 2007r.	
	221/03	Wieczyste użytkowanie gruntu oraz zarząd nieruchomościami	Program Geoid moduł „Windykacja”	
	221/04	Zaliczka alimentacyjna – JST	Program OTAGO moduł FKJB	
	221/05	Różne dochody	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	ZDMG
	221/06	Czynsze z tyt. najmu lokali będących w admin.	Program Info Spółka moduł „Rozliczenia” wg dłużników	ZDMG
	221/07	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	Program Info Spółka moduł „Rozliczenia” wg dłużników	
	221/08	Koszty sporządzenia dokumentacji	Program Info Spółka moduł „Faktury” wg dłużników (sprawy w sądzie) Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
	221/09	Zasiłki dla żołnierzy	Program OTAGO moduł FKJB	
	221/10	Usługi cmentarze, sprzedaż drewna	Program Info Spółka moduł „Rozliczenia”	

	221/11	Mandaty karne kredytowe nakładane przez Straż Miejską	Program Info Spółka, podział wg dłużników.	
	221/12	Gospodarka odpadami	Program Info Spółka moduł „Rozliczenia”	ZDMG
	221/13	Grzywny w celu przymuszenia oraz kary pieniężne	Program Info Spółka moduł I 12 wg dłużników	
	221/14	Dzierżawa oraz czynsz najmu	Program Geoid moduł „Windykacja”	
	221/15	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	Program Info Spółka moduł I 10 wg dłużników	ZDMG
	221/16	Podatki i opłaty US – sprawozdania RB 27	Program Info Spółka moduł „Faktury” wg dłużników	
	221/17	Podatki i opłaty lokalne		ZKP
	221/18	Opłata adiacencka oraz zajęcie pasa	Program Info Spółka moduł „Faktury” wg dłużników	
	221/19	Zaliczka alimentacyjna – organ dłużnika	Program OTAGO moduł FKJB, wg. kontrahentów	
	221/20	Zaliczka alimentacyjna – BP	Program OTAGO moduł FKJB	ZDMG
	221/21	Należności niewymagalne z tyt. spłaty ceny sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych	Program Info Spółka moduł I10 wg dłużników dot. lokali sprzedanych do końca 2006 r. Program OTAGO moduł GRU wg dłużników od 2007r.	
	221/22	Należności niewymagalne z tyt. podatków i opłat		ZKP
222		Rozliczenie dochodów budżetowych		
	222/01	Rozliczenie dochodów budżetowych - pozostałe dochody		DF, ZDMG
	222/02	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki i opłaty		ZKP
223		Rozliczenie wydatków budżetowych		

	223/01	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne	
	223/02	Rozliczenie wydatków budżetowych – dotacje	
	223/03	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki na wydatki niewygasające	
	223/04	Rozliczenie wydatków budżetowych – wakacje z kulturą	
	223/05	Rozliczenie wydatków budżetowych - Asystenci	DF
	223/06	Rozliczenie wydatków budżetowych – Drogi Polaków	
	223/07	Rozliczenie wydatków budżetowych - Muzeum	
	223/08	Rozliczenie wydatków budżetowych – Dni chwały	
	223/09	Rozliczenie wydatków budżetowych – Dziecięce spotkania z przeszłością	
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	DF ZDMG
	225/07	VAT - stawka 7 %	Rejestry sprzedaży VAT	
	225/08	VAT – stawka 22 %	Rejestry sprzedaży VAT	
	225/09	VAT – pozostałe stawki	Rejestry sprzedaży VAT	ZDMG
	225/10	Rozrachunki z budżetami z tytułu zaliczki alimentacyjnej	Program OTAGO moduł FKJB	ZDMG
226		Długoterminowe należności budżetowe		
	226/01	Należności z tyt. podatków i opłat zabezpieczonych hipoteką		ZKP
	226/02	Należności cywilnoprawne zabezpieczone hipotecznie	Program OTAGO moduł WPBUD wg. dłużników	ZDMG
228		Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych		

	228/01	Nauka języków obcych sposobem na podniesienie kwalifikacji zawodowych Wałbrzyszan		
	228/02	Rekultywacja wysypiska przy ul. Stacyjnej		
	228/03	Wykorzystanie dziedzictwa regionu pogranicza dla realizacji celów edukacyjnych		
	228/04	II Polsko – Czeskie Targi Miast Partnerskich		
	228/05	Poprawa funkcjonowania Informacji Turystycznej		
	228/06	III Polsko – Czeskie Targi Miast Partnerskich		
	228/07	Modernizacja i rozbudowa Hali sportowej ul. Chopina		
	228/08	Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza - Termomodernizacja		
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
	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		
	231/02	Rozrachunki z tyt. umów zlecenia i o dzieło	Kartoteki ręczne oraz program REKORD Kadry Płace.	DF
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami		

	234/01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - zaliczki	Kartoteki ręczne wg nazwisk.	
	234/02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - delegacje	Kartoteki ręczne wg nazwisk	DF
	234/03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Kartoteki ręczne wg rodzaju rozrachunku	
240		Pozostałe rozrachunki		
	240/01	Kwoty do wyjaśnienia	Kartoteki ręczne wg nazwisk	DF, ZKP,ZDMG
	240/02	Nienależnie pobrane świadczenia	Program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11	ZDMG
	240/03	Dowody osobiste i udostępnianie danych adresowych	Program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 kartoteka „rozrach. „ wg kontrahentów	ZDMG
	240/05	Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami	Program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 kartoteka „rozrach.k., wg kontrahentów	DF
	240/06	Limity, diety itp.		DF
	240/07	Wadia przetargowe	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
	240/08	Sumy depozytowe	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
	240/09	Kaucje gwarancyjne i poręczenia należytego wykonania umów	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	DF
	240/10	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń		DF
	240/11	Odsetki bankowe od depozytów		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 pobranych świadczeń rodzinnych	Analityka program OTAGO moduł FKJB konta pozabilansowe – podział wg kontrahentów	DF

	240/17	Kaucje mieszkaniowe	Analityka program OTAGO modul FKJB – podział wg kontrahentów	DF
	240/18	Odsetki bankowe od kaucji mieszkaniowych		DF
	240/19	Rozrachunki GFOŚiGW		DF
	240/20	Rozrachunki z tyt. środków przekazywanych do BOS		DF
	240/21	Rozwój ekonomiczny Poniatowa		DF
290		Odpisy aktualizujące należności		
	290/01	Odpisy aktualizujące należności - JST	Program OTAGO modul FKJB	DF ZDMG ZKP
	290/02	Odpisy aktualizujące należności - BP	Program OTAGO modul FKJB	ZDMG
	290/03	Odpisy aktualizujące należności – GFOŚiGW	Program OTAGO modul FKJB	DF
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
400		Koszty wg rodzajów	Ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej zapewnia program księgowy OTAGO modul FKJB	DF
	400/01	Koszty dot. wydatków niewygasających		DF
401		Amortyzacja		
	401/01	Amortyzacja – mienie gminy		DF
750		Przychody i koszty finansowe		
	750/01	Przychody i koszty finansowe - stawka VAT 7%		ZDMG
	750/02	Przychody i koszty finansowe - stawka VAT 22%		ZDMG
	750/03	Przychody i koszty finansowe - zwolnione z VAT		ZDMG

	750/04	Przychody i koszty finansowe - pozostałe		DF, ZDMG
	750/04/1	Przychody i koszty finansowe – pozostałe		DF
	750/05	Przychody i koszty finansowe – podatki i opłaty lokalne		ZKP, ZDMG
	750/06	Odsetki od środków na rachunkach bankowych		DF, ZDMG, ZKP
	750/07	Koszty egzekucyjne		ZKP
	750/08	Wierzytelności odsprzedane do Banku Zachodniego		ZDMG
760		Pozostałe przychody i koszty		
	760/01	Pozostałe przychody i koszty - stawka VAT 7%		DF ZDMG
	760/02	Pozostałe przychody i koszty - stawka VAT 22%		DF ZDMG
	760/03	Pozostałe przychody i koszty - zwolnione z VAT		DF ZDMG
	760/04	Pozostałe przychody i koszty - pozostałe		DF, ZDMG, ZKP
761				
	761/01	Pokrycie amortyzacji		DF
800		Fundusz jednostki		
	800/01	W środkach trwałych		DF
	800/01/0	W środkach trwałych - mienie gminy		DF ZDMG
	800/02	W wartościach niematerialnych i prawnych		DF
	800/03	W inwestycjach		
	800/04	W dotacjach budżetowych		
	800/05	Wynik finansowy		DF ZDMG ZKP
	800/06	Zrealizowane dochody i wydatki budżetowe		DF ZDMG ZKP
	800/07	W akcjach		DF ZKP
	800/08	W udziałach		DF ZKP
	800/09	Fundusz obrotowy		DF ZDMG ZKP
	800/10	W dziełach sztuki i eksponatach muzealnych		DF
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje		

	810/01	Dotacje na inwestycje		
	810/02	Pozostałe dotacje dla innych jednostek i instytucji kultury		DF
	810/03	Dotacje na działalność podstawową zakładów budżetowych		
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
	851/01	ZFŚS – dofinansowanie do wczasów, kolonii, obozów		
	851/02	ZFŚS - zapomogi		
	851/03	ZFŚS – pozostałe świadczenia		DF
	851/04	ZFŚS – odsetki od środków na rachunku bankowym		
	851/05	ZFŚS – odpisy i odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych		
853		Fundusze pozabudżetowe		
	853/01	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska		DF
860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy		
	860/01	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy		DF ZDMG ZKP