

**C. Wykaz kont analitycznych Urzędu Gminy i Miasta Mirosławiec
Program „FK „**

011	Środki trwałe
011 - 000	Środki trwałe – grupa „0”
011 - 001	Środki trwałe – grupa „1”
011 - 002	Środki trwałe – grupa „2”
011 - 003	Środki trwałe – grupa „3”
011 - 004	Środki trwałe – grupa „4”
011 - 005	Środki trwałe – grupa „5”
011 - 006	Środki trwałe – grupa „6”
011 - 007	Środki trwałe – grupa „7”
011 - 008	Środki trwałe – grupa „8”
w programie „Środki trwałe” środki trwałe są ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów	
013	Pozostałe środki trwałe
013 – 001	Pozostałe środki trwałe (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
013 – 003- X	Pozostałe środki trwałe użyzione innym jednostkom (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
X	Wyróżnik jednostki
020	Wartości niematerialne i prawne
020 – 001 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
020 – 002 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane sukcesywnie Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030 – 00X 00X	Długoterminowe aktywa finansowe Rodzaj aktywów
071	Umorzenie środków trwałych (sukcesywne)
071 - 001	Umorzenie środków trwałych – grupa „1”
071 - 002	Umorzenie środków trwałych – grupa „2”
071 - 003	Umorzenie środków trwałych – grupa „3”
071 - 004	Umorzenie środków trwałych – grupa „4”
071 - 005	Umorzenie środków trwałych – grupa „5”
071 - 006	Umorzenie środków trwałych – grupa „6”

071 - 007 Umorzenie środków trwałych – grupa „7”
071 - 008 Umorzenie środków trwałych – grupa „8”

w programie „Środki trwałe” umorzenie środków trwałych jest ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (sukcesywne)
071 - 020 – 0000X Wartości niematerialne i prawne
00001 Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnej i prawnej

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych

072 – 001 Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 – 002 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072– 003- X Umorzenie pozostałych środków trwałych użyzycznych innym jednostkom
(ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
X Wyróżnik jednostki

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

073 – 00X Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały itp.)
00X Liczba porządkowa (nazwa akcji udziałów)

080 Inwestycje

080 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1 Inwestycje – zadania własne
080 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-2 Inwestycje – zadania zlecone
080 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-3 Inwestycje – porozumienie

XXX Dział
XXXXX Rozdział
XXXX Paragraf
0X Numer kolejny zadania inwestycyjnego

101 Kasa

101 – 001 Kasa – wydatki UGiM

130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

130 – 001 **Rachunek wydatków UGiM** (wpływy dotacji, subwencji, dochodów z tytułu odsetek oraz z innych tytułów – w tym również mylne wpłaty)

130 – 001 – 1 **Rachunek wydatków UGiM** (VAT należny przekazany z rachunku dochodów)

130 – 002	Rachunek dochodów UGiM
130 – 002-3	<i>VAT do przekazania na konto wydatków</i>
130 – 003	Dochody Skarbu Państwa (wpływy dochodów)
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00 -1	Rachunek dochodów (dochody, zwroty dochodów) - zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju paragrafu (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-1	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - zadania własne
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-2	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - zadania zlecone
130 – XXX – XXXXX- XXXX- 0X-00-3	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków) - porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju paragrafu (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
131	Rachunki bieżące
131 – 001	Rachunek bieżący zakładu budżetowego
131 – 002	Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
132 - 001	Rachunek dochodów własnych
134 – 1XX 101	Kredyty bankowe wyróżnik kredytu
135 -	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135 – 001	Rachunek środków ZFŚS
135 – 002	Rachunek środków GFOŚiGW
137	Rachunki środków funduszy pomocowych

137 – XXX-XXXXX-XXXX- 0X-00-3	Rachunek funduszy środków pomocowych- porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju funduszu (rachunku)
138	Rachunek środków na prefinansowanie
138 – – XXX-XXXXX-XXXX 0X-00-3	Rachunek środków na prefinansowanie- porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik rodzaju funduszu (rachunku)
139	Inne rachunki bankowe
139 – 101	Rachunek sum depozytowych
139 - 102	Rachunek kaucji mieszkaniowych
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
140 – 100	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201 – 01– 000000X	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
01	Zobowiązania
000000X	Kod kontrahenta
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa
221 – XXX-XXXXX-XXXX-0X-00-1	Należności z tytułu dochodów budżetowych – zadania własne
221 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00-2	Należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa – zadania zlecone
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	Wyróżnik paragrafu (rodzaj dochodu)
222	Rozliczenie dochodów budżetowych

222 – 100	Rozliczenie dochodów budżetowych- UGiM
222 – 101	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
222 – 101 – 0690	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – dowody osobiste
222 – 101 – 0690- 1	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych
222 – 101 – 09710	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – zaliczki alimentacyjne
222 – 101 – 75023 – 0690	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych i dowody osobiste – 5 % UGiM
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223 – 100	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM
223 – 101	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - dotacje
223 – 102	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja oświatowa
223 – 103	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja wyrównawcza
223 – 104	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja równoważąca
223 – 105	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – dochody własne
223 – 106	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOF
223 – 107	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOP
223 – 108	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – środki pozyskane z innych źródeł
223 – 109	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – wolne środki
223 – 110	Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – kredyty i pożyczki
223 – 201 – XXXXX – XXXX – X1-00-1	Rozliczenie wydatków budżetowych – Niewygasające wydatki –zadania własne
223 – 201 – XXXXX – XXXX – X1-00-2	Rozliczenie wydatków budżetowych – Niewygasające wydatki –zadania zlecone
223 – 201 – XXXXX – XXXX – X1-00-3	Rozliczenie wydatków budżetowych – Niewygasające wydatki –porozumienie
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
X1	Wyróżnik zadania inwestycyjnego

224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
224 – XXX– XXXXX – XXXX – 01 -00-1	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych- zadania własne
224 – XXX– XXXXX – XXXX – 01 -00-2	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych- zadania zlecone
224 – XXX– XXXXX – XXXX – 01 -00-3	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych- porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik jednostki dotowanej
225	Rozrachunki z budżetami
225 – 001- 00001	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - 4
225 – 001- 00002	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4 – korekta lat minionych
225 – 002- 00001	Rozrachunki z US – podatek VAT (wydatki)
225 – 002 -007	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 7 % (wydatki)
225 – 002 - 022	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 22% (wydatki)
225 – 003	Rozrachunki z US – podatek VAT należny (dochody)
225 – 004	Podatek VAT naliczony w roku bieżącym. do odliczenia w roku następnym
226	Długoterminowe należności budżetowe
226 – 001	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
227 – 101	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
101	Wyróżnik środków funduszy pomocowych
228	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
228 – 101	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
101	Wyróżnik środków funduszy pomocowych
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229 – 001	Rozrachunki z ZUS
229 – 001 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna

229 – 001 - 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna
229 – 001 - 13953	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy
229 – 002 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna - korekta lat minionych
229 – 002- 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna – korekta lat minionych
229 – 002- 13953	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna – korekta lat minionych
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 001	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 002	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – korekta z lat minionych
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234 – 001 – 000XX 001 000XX	Rozrachunki z pracownikami <i>Pożyczki z ZFSS</i> Numer porządkowy pracownika
234 – 002– 000XX 002 00001	Rozrachunki z pracownikami <i>Zaliczki, delegacje itp.</i> Numer porządkowy pracownika
240	Pozostałe rozrachunki
240 – 101	Potrącenia z list płac
240 – 104 - 0000X 0000X	Diety radnych i sołtysów Numer porządkowy radnego i sołtysa (nazwisko i imię)
240 – 105	Mylne wpłaty ZFSS
240 – 1XX - 00000X 1XX 000001	Pozostałe rozrachunki Numer kolejny rozrachunku Wyróżnik danego rozrachunku
257	Należności z tytułu prefinansowania
257 – 101 101	Należności z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego

268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
268 – 101 101	Zobowiązania z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
290	Odpisy aktualizujące należności
290 – 001	Odpisy aktualizujące należności
400	Koszty wg rodzajów
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1	Koszty według rodzaju – zadania własne
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-2	Koszty według rodzaju – zadania zlecone
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-3	Koszty według rodzaju – porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	Wyróżnik paragrafu
401	Amortyzacja
401 – 001	Amortyzacja środków trwałych
401 – 002	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
490	Rozliczenie kosztów
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1	Rozliczenie kosztów – zadania własne
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-2	Rozliczenie kosztów – zadania zlecone
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-3	Rozliczenie kosztów – porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik paragrafu
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
640 – 001 -	Rozliczenie międzyokresowe kosztów – koszty przyszłych okresów
700	Sprzedaż produktów i usług
700 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Sprzedaż produktów (usług)- zadania własne
XXX	Dział

XXXXX Rozdział
XXXX Paragraf
0X wyróżnik paragrafu

750	Przychody i koszty finansowe
750 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Przychody finansowe- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik paragrafu
750 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Koszty finansowe- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	numer porządkowy odsetek od pożyczek i kredytów
760	Pozostałe przychody
760 – 001	Pozostałe przychody
761	Pokrycie amortyzacji
761 – 001	Pokrycie amortyzacji – środki trwałe
761 – 002	Pokrycie amortyzacji – wartości niematerialne i prawne
800	Fundusz jednostki -
800 – 10X	Fundusz jednostki - UGIM WYDATKI
	<u>Zwiększenia funduszu</u>
800 – 101	Wynik finansowy za rok ubiegły - zysk
800 – 102	Zrealizowane wydatki budżetu (konto 223)
800 – 103	Wydatki na inwestycje (konto 810)
800 – 104	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe
800 – 105	Inne zwiększenia
	<u>Zmniejszenia funduszu</u>
800 – 106	Wynik finansowy za rok ubiegły - strata (konta 860-001,860-002)
800 – 107	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 108	Dotacje oraz środki z budżetu na inwestycje (konto 810)
800 – 109	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 110	Inne zmniejszenia

800 – 111	Pokrycie amortyzacji
800 – 20X	Fundusz jednostki - UGIM DOCHODY <u>Zwiększenia funduszu</u>
800 – 201	Wynik finansowy za rok ubiegły - zysk
800 – 202	Inne zwiększenia
	<u>Zmniejszenia funduszu</u>
800 – 203	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 204	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 205	Inne zmniejszenia
800 – 20X	Fundusz jednostki - UGIM SKARB PAŃSTWA <u>Zwiększenia funduszu</u>
800 – 201	Wynik finansowy za rok ubiegły - zysk
800 – 202	Inne zwiększenia
	<u>Zmniejszenia funduszu</u>
800 – 203	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 204	Inne zmniejszenia
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X – 00-1	Dotacje- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXXX00	Paragraf
0X	Wyróżnik jednostki dotowanej
820	Rozliczenie wyniku finansowego
820 – 001	Rozliczenie wyniku finansowego
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 001	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 002	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych
851– 001	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

851 – 10X	<u>Zwiększenia ZFŚS</u>
851 – 101	Odpis na ZFŚS
851 – 102	Odsetki od rachunku ZFŚS
851 – 103	Naliczenie odsetek od wypłaconych pożyczek z ZFŚS
851 – 104	Refundacja prowizji od przelewów
851 – 105	Inne zwiększenia
851 – 20X	<u>Zmniejszenia funduszu UGiM</u>
851 – 201	Opłacenie faktur za imprezy okolicznościowe realizowane z ZFŚS
851 – 202	Wypłatę środków na opłacenie bonów okolicznościowych
851 – 203	Wypłatę zapomóg z ZFŚS
851 – 204	Prowizje za przelewy
851 – 205	Inne zmniejszenia
853	Fundusze pozabudżetowe
853 – 001	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX))	<u>Wydatki</u> Paragraf wydatków
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX	<u>Przychody</u> Paragraf dochodów
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855 – 001	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
860 - 001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – UGiM WYDATKI
860 - 002	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – UGiM DOCHODY
861- 003	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Skarb Państwa
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy
870 – 001	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy
Konta pozabilansowe:	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00-1-	Plan finansowy wydatków budżetowych- zadania własne

980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00-2-	Plan finansowy wydatków budżetowych- zadania zlecone
980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00- 3-	Plan finansowy wydatków budżetowych- porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
981 – XXX-XXXXX-XXXX	Plan finansowy niewygasających wydatków
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
990 – XXX-XXXXX-XXXX-001	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
001	Wyróżnik osoby
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu
991 – XXX-XXXXX-XXXX-01- 00 - 1	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu - zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Sołectwo Bronikowo,
02	Sołectwo Hanki
03	Sołectwo Jabłonowo
04	Sołectwo Jadwizyn
05	Sołectwo Łowicz Walecki
06	Sołectwo Orle
07	Sołectwo Piecnik
08	Sołectwo Próchnowo
09	Sołectwo Toporzyk
10	Sołectwo Jabłonkowo