

Załącznik nr 3  
do zarządzenia nr 111/8/2012  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia 10 sierpnia 2012 r.

## Zasady tworzenia i prowadzenia kont analitycznych do określonych kont syntetycznych

Symbol konta	Nazwa konta	Ewidencja analityczna
1	2	3

### Zespół 0 – Majątek trwały

<b>011</b>	Środki trwałe	Ewidencja analityczna ilościowo - wartościowa środków trwałych prowadzona jest w formie ksiąg inwentarzowych środków trwałych z podziałem na poszczególne przedszkola, a także karty środka trwałego. Kartoteki środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej wydanej przez GUS.
<b>013</b>	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w książce inwentarzowej i na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola i rodzaje wyposażenia.
<b>014</b>	Zbiory biblioteczne	Ewidencja analityczna prowadzona na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola.
<b>020</b>	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja analityczna prowadzona na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola – powyżej 3 500 zł.
<b>071</b>	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja analityczna umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych, prowadzona jest w tabeli umorzeniowej, a także na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola.
<b>072</b>	Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	100% umarza się w momencie zakupu. Saldo konta 072 równa się sumie kont 013, 014, 020. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie kartotek wartościowych z podziałem na przedszkola.
<b>080</b>	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja analityczna prowadzona na kartotekach wartościowych z podziałem na przedszkola.

### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

<b>130</b>	Rachunek bieżący jednostki budżetowej - bieżące wydatki przedszkoli	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>130 - 1</b>	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody z gmin	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>130 - 2</b>	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – czesne	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>130 - 3</b>	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – – dotacje	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>130-4</b>	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – koszty pobytu dzieci	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.

<b>130-5</b>	Rachunek bieżący jednostek budżetowych – projekty	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>132</b>	Rachunki dochodów samorządowych jednostek budżetowych – rachunek wydzielony przedszkoli	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>135</b>	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>136</b>	Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.
<b>139</b>	Inne rachunki bankowe – konto depozytowe	Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne jednostki.

## Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

<b>201</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania na rachunkach bankowych	Ewidencja analityczna prowadzona systemem informatycznym wg poszczególnych rachunków bankowych , jednostek i kontrahentów.
<b>202</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania z tytułu żywienia	Ewidencja analityczna prowadzona systemem informatycznym wg poszczególnych rachunków bankowych , jednostek i kontrahentów.
<b>203</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - należności i zobowiązania z tytułu opłat za lokale mieszkalne i użytkowe	Ewidencja analityczna prowadzona systemem informatycznym wg poszczególnych jednostek i najemców.
<b>221</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.
<b>221 – 1</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.
<b>222</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.
<b>222- 1</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne źródła dochodów i klasyfikacji budżetowej.
<b>223</b>	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>224</b>	Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>225</b>	Pozostałe rozrachunki publiczno prawne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>229</b>	Pozostałe rozrachunki publiczno prawne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>231</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki, a także na kartach wynagrodzeń osobowych pracowników wg poszczególnych składników wynagrodzeń będących podstawą naliczenia składek ZUS i FP, oraz podatków obciążających pracownika.
<b>234</b>	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>240</b>	Pozostałe rozrachunki – potrącenia z listy płac	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki..
<b>241</b>	Pozostałe rozrachunki – roszczenia z tytułu niedoborów	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>242</b>	Pozostałe rozrachunki – opłaty eksploatacyjne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>243</b>	Pozostałe rozrachunki – błędne obciążenia, korekty, uznania	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>244</b>	Opłaty za mieszkania służbowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>245</b>	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>290</b>	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.

## Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Amortyzacja	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
402	Usługi obce	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
404	Wynagrodzenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
411	Pozostałe obciążenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.

## Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
701	Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
750	Przychody finansowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
760	Pozostałe przychody finansowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
761	Pozostałe koszty finansowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
770	Zyski nadzwyczajne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.
771	Straty nadzwyczajne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.

## Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki – środki trwałe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
801	Fundusz jednostki – środki obrotowe	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki wg klasyfikacji budżetowej.

<b>851</b>	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym na poszczególne jednostki i wg tytułów wpłat socjalnych.
<b>860</b>	Wynik finansowy	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznym z podziałem na poszczególne jednostki .

### ***Konta pozabilansowe***

<b>320</b>	Materiały	Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie książek materiałowych ilościowo- wartościowych z podziałem na poszczególne przedszkola także w postaci kartotek wartościowych.
<b>900</b>	Konto techniczne	Symbole
<b>975</b>	Wydatki strukturalne	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznej z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>980</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznej z podziałem na poszczególne jednostki.
<b>998</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja analityczna prowadzona jest systemem informatycznej z podziałem na poszczególne jednostki.