



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 43/3/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 marca 2017 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek budżetowych –
przedszkoli i poradni prowadzonych przez miasto Lublin

Wykaz kont księgi głównej

Konta Bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 132 - Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych
- 139 - Inne rachunki bankowe

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 241 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia z listy płac
- 242 - Pozostałe rozrachunki - ZFŚS
- 244 - Pozostałe rozrachunki - depozyty
- 245 - Pozostałe rozrachunki - wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu



310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja
401 - Zużycie materiałów i energii
403 – Podatki i opłaty
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 - Pozostałe koszty rodzajowe
410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
411 - Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
740 - Dotacje i środki na inwestycje
750 - Przychody finansowe
751 - Koszty finansowe
760 - Pozostałe przychody finansowe
761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki
810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
820 - Rozliczenie wyniku finansowego
851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- Wydatki strukturalne
976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 - Plan finansowy wydatków finansowych
986 – Plan Finansowy dochodów budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 320 - Materiały – obejmuje wyposażenie i pomoce dla przedszkoli, ujęte w ewidencji ilościowo- wartościowej, których okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok o wartości po niżej 3500 złotych.

Konto 900 - konto techniczne (symbol)

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu.