

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Zakładowy plan kont

Wykaz kont księgi głównej

KONTA BILANSOWE	
Zespół 0 - Majątek trwały	
011	Środki trwale
013	Pozostałe środki trwale
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwale w budowie (inwestycje)
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe	
130	Rachunek bieżący jednostki – dochody i wydatki budżetowe
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia	
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 płacy
244	Pozostałe rozrachunki – depozyty
245	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
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
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
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy
KONTA POZABILANSOWE	
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
986	Plan finansowy dochodów budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

(-) inż. Kazimierz Pidek