



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 9 do zarządzenia nr 96/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu
Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Oświaty i Wychowania – jednostka księgowy wydatki i dochody (OW – OW)

Zespół 0 – Aktywa trwałe

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych środków trwałych w budowie.

Po stronie **Wn** konta 080 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- poniesionych kosztów dotyczących środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 080 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych na podstawie kopii dowodu OT - przyjęcie środka trwałego - przekazanej do ewidencji Wydziałowi Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe

Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne, środków na wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi, w tym wydatków związanych z realizacją zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

W odniesieniu do wydatków realizowanych przez Wydział ewidencja analityczna prowadzona jest według wg rachunków bankowych, podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów lub programów.

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat, błędnych zapisów oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 130 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- wpływu środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne oraz wydatków przypisanych do realizacji Wydziałowi Oświaty i Wychowania w korespondencji z kontem 223,



- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- zwrotu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 224, Ma 224),
- zwrotu poniesionych wydatków w danym roku w korespondencji z kontem 201, 240 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 130, Ma 130),
- wpływu refundacji wydatków w następnym roku stanowiących dochody gminy oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- odsetek od środków otrzymanych na realizację projektu :
 - a) przeznaczonych na realizację projektu w korespondencji z kontem 223,
 - b) podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 130 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przekazania środków budżetowych na wydatki do szkół i placówek w korespondencji z kontem 223,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przekazania dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,
- zwrotu refundacji wydatków w następnym roku oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami zespołu 2,
- wypłaty zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 201.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez szkoły i placówki oraz dochody przypisane do realizacji Wydziałowi. Za pośrednictwem tego konta księgowane są operacje związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług należnego wynikającego z deklaracji częstkowej szkół i placówek.

Ewidencja analityczna dochodów realizowanych przez Wydział prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów.

Na koncie 136 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat, błędnych zapisów oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 136 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- wpływów zrealizowanych przez Wydział dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, 720,
- wpływów z tytułu dochodów realizowanych przez szkoły i placówki w korespondencji z kontem 222,



- wpłat należności dotyczących nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych w korespondencji z kontem 221, 224,
- wpływów środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 240,
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 245,
- wpływ podatku od towarów i usług należnego od szkół i placówek w korespondencji z kontem 225,
- przeksięgowania wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 136 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przekazania dochodów budżetowych ze szkół, placówek do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydziału do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazania środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 240,
- zwrotu nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 221,
- przelewu podatku od towarów i usług do Wydziału Budżetu i Księgowości na wyodrębniony do tego celu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 225,
- zwrotu omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty w korespondencji z kontem 245.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów, zadań, projektów lub programów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami,
- § 326 - Inne formy pomocy dla uczniów (z wyjątkiem zasiłków szkolnych),
- § 419 - Nagrody konkursowe,
- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 424 - Zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 426 - Zakup energii,
- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe (dotyczy kosztów opłacanych przez Urząd Miasta),



- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne (dotyczy kosztów opłacanych przez Urząd Miasta),
- § 458 - Pozostałe odsetki,
- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 489 - Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.
- § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 201 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- zapłat zobowiązań za materiały, usługi i zakupy środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 130,
- wypłat zaliczek na poczet dostaw, robót i usługi w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 201 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontami zespołu 4,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 751,
- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupów środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności krótkoterminowych z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Po stronie **Wn** konta 221 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- ustalonych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przypisu do zwrotu dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 720,
- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226,
- przypisu odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 750,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 760,
- wyksięgowania odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przypisu z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750.

Po stronie **Ma** konta 221 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:



- wpływów realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowania wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 136,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- odpisów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- odpisanych należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 761,
- odpisu należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu pobranych dochodów budżetowych. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące dochody. W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny. W celu uniknięcia podwójnego ujęcia w łącznym bilansie jednostek budżetowych rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych, rozrachunki dotyczące szkół i placówek podlegają wyłączeniu z tej pozycji bilansu.

Po stronie **Wn** konta 222 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S ze szkół i placówek oraz Wydziału w korespondencji z kontem 222 (analityka),
- przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 136,
- przelewów pobranych dochodów budżetowych przez szkoły i placówki na rachunek Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 222 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przelewów dochodów budżetowych przez szkoły i placówki do Wydziału w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S - zbiorczo w korespondencji z kontem 222 (analityka),
- przeksięgowania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki oświatowe lecz nieprzekazanych na rachunek Wydziału Oświaty i Wychowania oraz saldo Ma które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania oraz przekazanych przez jednostki oświatowe lecz nieprzekazanych na rachunek Wydziału Budżetu i Księgowości.



223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące wydatki oraz projekty z uwzględnieniem źródeł ich finansowania. W przypadku zwrotu niewykorzystanych środków na realizację wydatków przekazanych w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny. W celu uniknięcia podwójnego ujęcia w łącznym bilansie jednostek budżetowych rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe, rozrachunki dotyczące szkół i placówek podlegają wyłączeniu z tej pozycji bilansu.

Po stronie **Wn** konta 223 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przelewów środków budżetowych otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości do szkół i placówek na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- zwrotu niewykorzystanych środków przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 130, (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przeksięgowania wydatków budżetowych zrealizowanych przez szkoły i placówki (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 223 (analitka),
- przeksięgowania wydatków budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 223 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przelewów środków budżetowych z Wydziału Budżetu i Księgowości dla szkół i placówek z tytułu wydatków budżetowych oraz na wydatki realizowane przez Wydział w korespondencji z kontem 130,
- zwrotu niewykorzystanych przez szkoły i placówki oraz Wydział środków budżetowych z tytułu wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przeksięgowania wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 223 (analitka).

Konto 223 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych niewykorzystanych przez jednostki oświatowe lecz nieprzekazanych na rachunek Wydziału Oświaty i Wychowania oraz saldo Ma które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych od jednostek oświatowych oraz niewykorzystanych przez Wydział Oświaty i Wychowania lecz nieprzekazanych na rachunek Wydziału Budżetu i Księgowości.

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 224 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- wartości przekazanych dotacji przez Wydział w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 224 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:



- wartości dotacji wykorzystanych na podstawie dokumentu przekazanego przez pracownika merytorycznego, który wydał polecenie przekazania dotacji jednostce w korespondencji z kontem 810 (pod datą 31 grudnia),
- zwrotu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 224, Ma 224).

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

225 - Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ze szkołami, placówkami i Wydziałem Budżetu i Księgowości z tytułu podatku od towarów i usług.

Na koncie tym księguje się deklaracje częściowe składane przez szkoły i placówki. Po stronie Wn księguje się podatek od towarów i usług należny wynikający z deklaracji częściowych jako należność od szkół i placówek w korespondencji ze stroną Ma jako zobowiązanie wobec Wydziału Budżetu i Księgowości. Po stronie Ma księgowany jest podatek od towarów i usług naliczony wynikający z deklaracji częściowych.

Ewidencja szczegółowa w zakresie podatku od towarów i usług prowadzona jest wg kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się w szczególności :

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych lub zwrot dotacji w korespondencji z kontem 130,
- przelew podatku od towarów i usług do Wydziału Budżetu i Księgowości na wyodrębniony do tego celu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie podatku od towarów naliczonego (kontrahent: szkoły i placówki) w korespondencji z kontem 800,
- zapłatę pozostałych zobowiązań w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się w szczególności :

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 240,
- wpływ podatku od towarów i usług należnego od szkół i placówek w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie podatku od towarów naliczonego (kontrahent: Wydział Budżetu i Księgowości) w korespondencji z kontem 800,
- pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 4.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.



Po stronie **Wn** konta 226 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienia należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków oraz klasyfikacji budżetowej. Konto służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 229 księguje się w szczególności :

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231.

Po stronie **Ma** konta 229 księguje się w szczególności :

- naliczenie składek ZUS płatnych przez Urząd w korespondencji z kontem 405,
- naliczenie składek płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków oraz klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 231 księguje się w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 241,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
 - c) składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
 - d) obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 241,
 - e) pożyczek w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się w szczególności:



- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404,
- naliczenie zasiłków płatnych z ZUS w korespondencji z kontem 229.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych pracowników.

Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników w szczególności z tytułu zaliczek, delegacji służbowych oraz pozostałych rozrachunków.

Po stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 130,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych w korespondencji z kontem 130,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 231,
- obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 231.

Po stronie **Ma** konta 234 księguje się w szczególności:

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 080, kontami zespołu 4,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 130,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników dokonanych na liście płacy z tytułu nierozliczonych w terminie zaliczek w korespondencji z kontem 231.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. Analityka prowadzona jest w szczególności do kontrahenta oraz klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez Urząd Miasta, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 321 - Stypendia i zasiłki dla studentów,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne,
- § 326 - Inne formy pomocy dla uczniów (dotyczy zasiłków szkolnych),
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 458 - Pozostałe odsetki,
- § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 460 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,



- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Po stronie **Wn** konta 240 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przekazania zasiłków szkolnych i stypendiów w korespondencji z kontem 130,
- zwrotu refundacji wydatków w następnym roku oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130,
- przekazania środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 136,
- zwrotu przypisanych przez bank odsetek środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 130,
- zapłaty pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 240 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- kosztów dotyczących nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 410,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 751,
- wpływu środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 136,
- wpływ refundacji wydatków w następnym roku stanowiących dochody gminy oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130,
- pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontami zespołu 4.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płacy

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. Analityka prowadzona jest w szczególności do kontrahenta oraz klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 241 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przekazania dokonanych potrąceń z listy płacy w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 241 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- potrąceń dokonanych na liście płac w korespondencji z kontem 231.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie **Wn** konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 136.

Na stronie **Ma** konta 245 ujmuje się w szczególności

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 136 (zapis ujemny).

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek.



Po stronie **Ma** konta 290 księguje się w szczególności :

- odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w kwocie w korespondencji z kontem 761,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Na kontach zespołu 4 nie księguje się w szczególności :

- kosztów inwestycji,
- kosztów operacji finansowych np. zapłaconych odsetek od zobowiązań,
- pozostałych kosztów operacyjnych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

401 - Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 424 - Zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 426 - Zakup energii.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się w szczególności :

- koszty zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów w korespondencji z kontem 201(zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów przenosi się na konto 860.

402 - Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

Po stronie **Wn** konta 402 księguje się w szczególności :

- koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201,



- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.

404 - Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w koszty z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 404 księguje się w szczególności :

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy.

Po stronie **Wn** konta 405 księguje się w szczególności :

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 229,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 229 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe,
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Po stronie **Wn** konta 409 księguje się w szczególności :



- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 240,
- koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201,
- pozostałe koszty w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym ewidencjonuje się inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 321 - Stypendia i zasiłki dla studentów,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne,
- § 326 - Inne formy pomocy dla uczniów,
- § 419 - Nagrody konkursowe.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się w szczególności :

- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

411 - Pozostałe obciążenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w pozostałe obciążenia.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 460 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- § 489 - Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Po stronie **Wn** konta 411 księguje się:

- poniesione koszty w korespondencji z kontem 201, 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 - Przychody , dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób następujący wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:



- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- wpłatę należności nieprzypisanych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, które zostały już rozliczone w korespondencji z kontem 221.

Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.

Po stronie **Ma** konta 750 księguje się w szczególności:

- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- korekta przypisu z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę **Ma** konta 860 w korespondencji ze stroną **Wn** konto 750.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące naliczone odsetki oraz przedawnienia lub umorzenia naliczonych odsetek za zwłokę.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych .

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,



- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 240,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konto 751.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane zobowiązania.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) oraz poszczególnych tytułów przychodów .

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 221,
- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek), odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) oraz poszczególnych tytułów kosztów.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 760,
- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221,



- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i jego zmian. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie Ma - jego zwiększenia.

Po stronie **Wn** konta 800 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeksięgowania przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowania pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowania w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie podatku od towarów naliczonego (kontrahent: Wydział Budżetu i Księgowości) w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 800 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeksięgowania pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowania wydatków budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 223,
- wpływów dotacji i środków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowanie podatku od towarów naliczonego (kontrahent: szkoły i placówki) w korespondencji z kontem 225.

Konto 800 na koniec roku oznacza stan funduszu jednostki.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto służy do ewidencji przekazanych dotacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek, którym dotacje przekazano oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Po stronie **Wn** konta 810 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- wartości dotacji wykorzystanych na podstawie dokumentu przekazanego przez pracownika merytorycznego, który wydał polecenie przekazania konkretnej dotacji konkretnej jednostce w korespondencji z kontem 224,
- wpływów dotacji i środków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 810 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:



- przeksięgować w końcu roku rocznej sumy dotacji wykorzystanych w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgować w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Po stronie **Wn** konta 860 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751, 761,
- przeksięgować pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 dokonuje się zapisów w szczególności z tytułu:

- przeniesienia przychodów finansowych w korespondencji z kontem 720, 760, 750,
- przeksięgować pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki.