

**Załącznik Nr 9  
do Zarządzenia Nr 100/8/2012  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia 10 sierpnia 2012 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 księgową wydatki i dochody (OW, OWP).**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

**084 - Środki trwale w budowie (inwestycje) – zakupy inwestycyjne**

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 084 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

Po stronie **Ma** konta 084 dokonuje się zapisów 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 084 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, klasyfikacji strukturalnej oraz zadań, 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 z tytułu:

- wpływów 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,
- zwrotu poniesionych wydatków w danym roku w korespondencji z kontem 201,

240 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 130, Ma 130),

- odsetki od środków:
  - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 223,
  - b) stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 221,
  - c) podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 130 dokonuje się zapisów 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,
- zwrot sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 240,
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami zespołu 2,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usługi w korespondencji z kontem 130.

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. Ewidencja analityczna dochodów realizowanych przez Wydział prowadzona jest według rachunków bankowych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 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,
- wpłaty należności z tytułu nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych w korespondencji z kontem 221, 224,
- wpływy środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 222,
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z właściwym kontem zespołu 245

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

- przekazania dochodów budżetowych ze szkół, placówek do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazanie środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 221,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty w korespondencji z właściwym kontem zespołu 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.

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

- zapłat zobowiązań za materiały, usługi i zakupy środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usługi w korespondencji z kontem 201,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750.

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

- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontami zespołu 4,
- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupów środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 084,
- (kary i odszkodowania - § 459, § 460) w korespondencji z kontem 761,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751.

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 z tytułu:

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przypis do zwrotu dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 720,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226,
- przypis odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny).

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

- wpływy realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 221,
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 761,

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.

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

- przekięgowania 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 z tytułu:

- przelewów dochodów budżetowych przez szkoły i placówki do Wydziału w korespondencji z kontem 136,
- przekięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S - zbiorczo w korespondencji z kontem 222 (analityka),
- przekięgowania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 800,
- wpływy środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 136.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

## **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.

Po stronie **Wn** konta 223 dokonuje się zapisów 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),
- przekięgowania wydatków budżetowych zrealizowanych przez szkoły i placówki (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 223 ( analityka),
- przekięgowania 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 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),
- przebiegów wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 223 (analityka).

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, korespondencji z kontem 130.

## **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 z tytułu:

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

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

- wartości dotacji wykorzystanych na podstawie dokumentu przekazanego przez pracownika merytorycznego, który wydał polecenie przekazania dotacji jednostce w korespondencji z kontem 810,
- 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231.

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

## **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 z tytułu:

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

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

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie 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.

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

- 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:

- 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 prowadzona jest ewidencja rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi wypłat pieniężnych z tytułu wynagrodzeń za wykonaną pracę na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

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 ZFŚS w korespondencji z kontem 241,
  - e) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń 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 z tytułu zaliczek, delegacji służbowych oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami.

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, 234,
- 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.

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

- przekazania zasiłków szkolnych i stypendiów w korespondencji z kontem 130,
- wpływ sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- zwrot przypisanych przez bank odsetek środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 130.

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

- przypisanych przez bank odsetek środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 130,
- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 410,
- zwrot sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130.

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 z tytułu:

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

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

- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
  - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 231,
  - b) obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 231,
  - c) pożyczek mieszkaniowych 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.

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

- odpisy aktualizujące należności 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.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

## **Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

### **400 - Amortyzacja**

Konto to służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Za pośrednictwem tego konta księguje się również koszty związane z realizacją projektów.

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- kosztów inwestycji,
- kosztów operacji finansowych np. zapłaconych odsetek od zobowiązań,
- strat nadzwyczajnych.

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **401 - Zużycie materiałów i energii**

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 424 - Zakup pomocy dydaktycznych.

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

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

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

### **402 - Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

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

- 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.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

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

- 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.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

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

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

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 229,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- 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.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

- § 300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 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:

- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,
- koszty związane z wypłata diet w korespondencji z kontem 231,

- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 234 (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.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo 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.

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

- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

#### **411 - Pozostałe obciążenia**

Na koncie tym ewidencjonuje się w pozostałe obciążenia.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

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

- § 459 - Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób fizycznych
- § 460 - Kary i odszkodowania płacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,

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

- poniesione koszty w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201 (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,
- wpłata należności nieprzypisanych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 221,

- 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 z tytułu kwot należnych z tytułu operacji finansowych a w szczególności dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz źródeł zwiększeń.

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

- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

### **751 - Koszty finansowe**

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz ujemne różnice kursowe.

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

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

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **760 - Pozostałe przychody operacyjne**

Na koncie tym ewidencjonuje się odpisane zobowiązania.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów .

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

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- 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, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności 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.

### **770 - Zyski nadzwyczajne**

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma** konta 770 księguje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie **Wn** konta księguje się korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

### **771 - Straty nadzwyczajne**

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn** konta 771 księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Po stronie **Ma** konta 771 księguje się korekty zmniejszenia (strat nadzwyczajnych).

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 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 z tytułu:

- przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie 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.

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

- przeksięgowanie 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.

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 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 z tytułu:

- przeksięgowania w końcu roku rocznej sumy dotacji wykorzystanych w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowania 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 z tytułu:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751,761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- przeksięgowania pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

- przeniesienia przychodów finansowych w korespondencji z kontem 720,760,750,
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,
- przeksięgowania 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, saldo Wn-stratę netto, saldo Ma – zysk netto.