



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik 9 do Zarządzenia nr 93/12/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 grudnia 2016 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 księgowa wydatki i dochody (OW – OW, OWP - OWP)

Zespół 0 – Majątek trwały

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, klasyfikacji strukturalnej oraz 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:

- 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),
 - 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 sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku 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 Wydział 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,
- przelew 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 wysokości raty należnej za dany rok 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,
- 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,
- 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,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 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 wysokości raty należnej za dany rok 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,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 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,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 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 ZFŚS 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,
- wpływ sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku 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,
- zwrotu sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku stanowiących dochody gminy 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, klasyfikacji strukturalnej 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,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 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,
- 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.

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:

- 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 w szczególności z tytułu:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751, 761,
- przeksięgowień 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,
- przeksięgowień 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.

Rozdzielnik:

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