

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 5/2018 Dyrektora Lubelskiego Centrum
Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont
oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek obsługiwanych przez Lubelskie Centrum
Ekonomiczno-Administracyjne Oświaty

Zasady funkcjonowania kont dla Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty oraz jednostek obsługiwanych (jednostka księgową wydatki i dochody)

Spis treści

Zespół 0 Majątek trwały	1
Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe	6
Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia	7
Zespół 3 Materiały i towary.....	14
Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.....	15
Zespół 7 Przychody, dochody, koszty	18
Zespół 8 Fundusze, rezerwy, wynik finansowy	21
Konta pozabilansowe	23

Zespół 0 Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 013. Grunty ujmuje się na tym koncie niezależnie od wartości. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych w poszczególnych jednostkach oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 011 księguje się w szczególności:

- 1) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 080, 800, 201;
- 2) przyjęcie środków trwałych z inwestycji- w korespondencji z kontem 080, 800;
- 3) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080, 800;
- 4) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 800;
- 5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki)- w korespondencji z kontem 800;
- 6) nieodpłatnie otrzymane środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia - w korespondencji z kontem 071,

- b) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
- c) zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 800,
- 7) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej - w korespondencji z kontem 800 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 011 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz wniesienia w formie aportu rzeczowego:
 - a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,
- 2) nieodpłatne przekazanie środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071;
- 3) niedobór środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,
- 4) zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji ich wyceny - w korespondencji z kontem 800.

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne przedszkola i poradnie oraz poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 013 księguje się w szczególności:

- 1) przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 201;
- 2) przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie)- w korespondencji z kontem 080;
- 3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe - korespondencji z kontem 072;
- 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760;
- 5) ujawnioną nadwyżkę - w korespondencji z kontem 760.

Po stronie **Ma** konta 013 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 072;
- 2) ujawniony niedobór - w korespondencji z kontem 240;
- 3) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej- w korespondencji z kontem 072,

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość pozostałych środków trwałych w użytkowaniu wg wartości początkowej.

014 – Zbiory biblioteczne

Na koncie tym ewidencjonuje się zbiory biblioteczne. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki oraz poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 014 księguje się - w szczególności:

- 1) zakup zbiorów bibliotecznych - w korespondencji z kontem 201;
- 2) nieodpłatnie otrzymane zbiory biblioteczne - w korespondencji z kontem 072.

Po stronie **Ma** konta 014 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie zbiorów bibliotecznych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania - w korespondencji z kontem 072;
- 2) ujawniony niedobór- w korespondencji z kontem 241.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, oznaczające wartość początkową stanu zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na rodzaje wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie, umarzone jednorazowo) i na poszczególne przedszkola i poradnie oraz projekty.

Po stronie **Wn** konta 020 księguje się wartości niematerialne i prawne w szczególności:

- 1) zakup wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 080, 072, 800, 201;
- 2) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 760;
- 3) nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia - w korespondencji z kontem 071,
 - b) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,

Po stronie **Ma** konta 020 księguje się w szczególności wartości niematerialne i prawne:

- 1) nieodpłatne przekazanie wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie):
 - a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,
- 2) nieodpłatne przekazanie wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) - w korespondencji z kontem 072;
- 3) rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:
 - a) umarzone w czasie:
 - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 071,
 - wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) umarzone w momencie przyjęcia do używania - w korespondencji z kontem 072,

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych według wartości początkowej.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne, poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych z wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu.

Po stronie **Wn** konta 071 księguje się w szczególności:

- 1) dotychczasowe umorzenie oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu - w korespondencji z kontem 011;
- 2) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości - w korespondencji z kontem 020, w przypadku nieodpłatnego przekazania wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny - w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 071 księguje się w szczególności:

- 1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 400;
- 2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 400 (zapis ujemny);
- 3) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 800;
- 4) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego - w korespondencji z kontem 011;
- 5) dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) - w korespondencji z kontem 020;
- 6) odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 761.

Konto 071 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, poszczególne jednostki obsługiwane oraz dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 072 księguje się w szczególności:

- 1) zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru - w korespondencji z kontem 013, 014, 020;
- 2) rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej w korespondencji z kontem 013, 014.

Po stronie **Ma** konta 072 księguje się w szczególności:

- 1) naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 013, 014, 020;
- 2) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z kontem 013, 014, 020;
- 3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z kontem 401;

4) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 401. Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty.

Po stronie **Wn** konta 080 księguje się w szczególności:

- 1) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 300;
- 2) podatek od towarów i usług należny - w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 225;
- 3) poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego - w korespondencji z kontem 201;
- 4) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie - w korespondencji z kontem 800;
- 5) zakup środków trwałych - w budowie w korespondencji z kontem 201, 300;
- 6) dokonane zwiększenia środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny);
- 7) dodatnie różnice kursowe obciążające środki trwałe - w budowie w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny);
- 8) ujemne różnice kursowe obciążające środki trwałe - w budowie w okresie realizacji - w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych - w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 800;
- 2) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011;
- 3) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 800;
- 4) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 800;
- 5) wartość sprzedanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 800 (dodatkowo zapis techniczny);
- 6) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej - w korespondencji z kontem 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Środki pieniężne i rachunki bankowe**130 - Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu bieżących i majątkowych wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja analityczna w zakresie wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, klasyfikacji strukturalnej, zadań budżetowych, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz z wyodrębnieniem środków przeznaczonych na realizację poszczególnych projektów.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

Po stronie **Wn** konta 130 księguje się w szczególności:

- 1) wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki - w korespondencji z kontem 223;
- 2) wpływ środków pieniężnych przeznaczonych na realizację projektów w korespondencji z kontem 223;
- 3) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 201;
- 4) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221;
- 5) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 234;
- 6) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240;
- 7) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 240;
- 8) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240.

Po stronie **Ma** konta 130 księguje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem jednostki budżetowej - w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4;
- 2) przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240;
- 3) przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 240;
- 4) przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe kwoty podatku VAT z tytułu rocznej korekty podatku VAT naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży z tytułu zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w korespondencji z kontem 225;
- 5) przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych - w korespondencji z kontem 800;
- 6) zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektów - w korespondencji z kontem 223;
- 7) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 223;

- 8) przelew naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225;
 - 9) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi - w korespondencji z kontem 229;
 - 10) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 405;
 - 11) zwroty sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 240;
 - 12) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 222;
 - 13) przekazanie na rachunek dochodów odsetek za zwłokę - w korespondencji z kontem 201, 240.
- Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się wniesione w formie pieniężnej depozyty (związane z wynajmowaniem lokali mieszkalnych).

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- 1) wpłaty sum depozytowych - w korespondencji z kontem 244;
- 2) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych - w korespondencji z kontem 244;
- 3) wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245;

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

- 1) przelewy z tytułu zwrotu kaucji, przypisanych odsetek od sum depozytowych, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych - w korespondencji z kontem 244;
- 2) wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu - w korespondencji z kontem 139;
- 3) sumy do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane, wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami),
- § 419 – Nagrody konkursowe,
- § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 422 – Zakup środków żywności,
- § 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek,
- § 426 – Zakup energii,
- § 427 – Zakup usług remontowych,

- § 428 – Zakup usług zdrowotnych,
- § 430 – Zakup usług pozostałych,
- § 436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 441 – Podróże służbowe krajowe (w zakresie zakupionych biletów),
- § 442 – Podróże służbowe zagraniczne,
- § 448 – Podatek od nieruchomości,
- § 470 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- § 606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 201 księguje się w szczególności:

- 1) zapłatę zobowiązań - w korespondencji z kontem 130;
- 2) naliczenie podatku VAT - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 201 księguje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 130;
- 2) zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4;
- 3) zmniejszenie zobowiązań - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 4 (zapis ujemny);
- 4) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 201);
- 5) zobowiązania wynikające z faktur VAT, wartości w cenie zakupu - w korespondencji z kontami 011, 013, 014;
- 6) faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług;
- 7) kwotę netto:
 - a) dotyczy faktur refakturowanych, objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 300,
 - b) w pozostałych przypadkach - w korespondencji z kontem 080 i kontami zespołu 4,
- 8) podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu - w korespondencji z kontem 225;
- 9) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
- 10) korekty należności za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki - w korespondencji z kontem 760.

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

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności krótkoterminowych jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane, kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 221 księguje się w szczególności:

- 1) ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 720;
- 2) przypis odsetek statystycznych- w korespondencji z kontem 750;

- 3) wyksięgowania odsetek statystycznych- w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny);
- 4) przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750.

Po stronie Ma konta 221 księguje się w szczególności:

- 1) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 130;
- 2) odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia - w korespondencji z kontem 751.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn jest to suma poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 222 księguje się w szczególności:

- przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 222 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania RB 27S - w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków budżetowych a także zaliczek otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie Wn konta 223 księguje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) - w korespondencji z kontem 800;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektów - w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:

- 1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym - w korespondencji z kontem 130;
- 2) wpływ środków w ramach zaliczki otrzymanej na realizację projektu - w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych.

225 - Rozrachunki z budżetami

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

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

- 1) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 130;
- 2) podatek od towarów i usług naliczony - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
- 3) przeksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 240;
- 4) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur w korespondencji z kontem 800;
- 5) zapłatę pozostałych zobowiązań - w korespondencji z kontem 130;
- 6) roczną korektę podatku od towarów i usług - w korespondencji z kontem 760.

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

- 1) naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 231, 240;
- 2) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 130;
- 3) podatek od towarów i usług należny - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
- 4) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 080 lub kontami zespołu 4;
- 5) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 800;
- 6) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego, rozliczanego według wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 761;
- 7) pozostałe rozrachunki z budżetami - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 8) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 9) zmniejszenie z tytułu nadwyżki dochodów- w korespondencji z kontem 870.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

§ 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,

- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,
- § 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych rodzajów rozrachunków, z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz z wyodrębnieniem na poszczególne projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.

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

- 1) zapłatę należnych składek - w korespondencji z kontem 130;
- 2) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi - w korespondencji z kontem 130;
- 3) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 231;
- 4) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 231.

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

- 1) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracodawcę - w korespondencji z kontem 405;
- 2) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika - w korespondencji z kontem 231;
- 3) naliczenie wpłat na PFRON - w korespondencji z kontem 405;
- 4) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130;
- 5) zmniejszenie naliczonych składek - w korespondencji z kontem 231, 405 (zapis ujemny).

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo **Wn** oznaczające stan należności i saldo **Ma** oznaczające stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków z dalszym podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania.

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

- 1) przelewy wynagrodzeń - w korespondencji z kontem 130;
- 2) potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu:
 - a) dobrowolnych składek - 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) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- 1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 404;
- 2) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130;
- 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 404 (zapis ujemny);
- 4) decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi - w korespondencji z kontem 229;
- 5) naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS - w korespondencji z kontem 229.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.

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

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych pracowników z wyodrębnieniem dla poszczególnych jednostek obsługiwanych oraz projektów. Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników, w szczególności z tytułu delegacji służbowych krajowych i zagranicznych oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami.

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

- 1) wypłaty z tytułu delegacji służbowych - w korespondencji z kontem 130;
- 2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 240;
- 3) spłatę innych zobowiązań wobec pracowników - w korespondencji z kontem 130.

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

- 1) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130;
- 2) koszty podróży służbowych w korespondencji z kontem 409;
- 3) zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 409 (zapis ujemny).

240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki ujmowane w szczególności w następujących paragrafach:

§ 304 - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;

§ 443 - różne opłaty i składki;

§ 461 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty.

Po stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności:

- 1) zwrot sum do wyjaśnienia – w korespondencji z kontem 130;
- 2) przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów - w korespondencji z kontem 130;
- 3) rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie - w korespondencji z kontem 760;

4) przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) w korespondencji z kontem 130;

5) zapłatę pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności:

1) pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontami zespołu 4;

2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 234;

3) ujawnione niedobory materiałów - w korespondencji z kontem 401 (zapis ujemny);

4) ujawnione nadwyżki materiałów - w korespondencji z kontem 401;

5) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 130;

6) wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów - w korespondencji z kontem 130;

7) przeksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 225;

8) wpływ sum z tytułu należności dotyczących zmniejszenia poniesionych w roku budżetowym kosztów (m. in. koszty eksploatacji) - w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 240);

9) zmniejszenie naliczonych kosztów z tytułu w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).

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

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów potrąceń, z wyodrębnieniem na poszczególne jednostki obsługiwane oraz projekty. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

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

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

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

1) potrąceń dokonanych na liście płac - w korespondencji z kontem 231;

2) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne - w korespondencji z kontem 231.

Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

244 - Pozostałe rozrachunki - depozyty

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów depozytu oraz podmiotów wnoszących depozyt.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:

1) wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu - w korespondencji z kontem 139;

2) przelewy z tytułu zwrotu depozytu, kaucji, przypisanych odsetek od sum depozytowych, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych - w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:

- 1) wpływ depozytu- w korespondencji z kontem 139;
 - 2) odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych - w korespondencji z kontem 139;
 - 3) wpływ sum do wyjaśnienia- w korespondencji z kontem 139.
- Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz na poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 245 księguje się w szczególności

kwoty wyjaśnianych kwot i ich zwroty - w korespondencji z kontem 139;

Po stronie **Ma** konta 245 księguje się w szczególności:

kwoty niewyjaśnionych wpłaty – w korespondencji z kontem 139.

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 **Wn** konta 290 księguje się :

1) zmniejszenia odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:

- a) należności - w korespondencji z kontem 760,
- b) odsetek - w korespondencji z kontem 750,

2) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych - w korespondencji z kontem 201, 234.

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

- 1) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 761;
- 2) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 Materiały i towary**310 – Materiały**

Na koncie tym ewidencjonuje się zapasy materiałów, w tym także opakowań, znajdujących się w magazynach.

Po stronie **Wn** konta 310 księguje się zwiększenia ilości oraz wartości zapasów materiałów w magazynach.

Po stronie **Ma** konta 310 księguje się zmniejszenia ilości oraz wielkości zapasów w magazynach.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów w magazynach w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

311 – Materiały (artykuły chemiczne)

Na koncie tym ewidencjonuje się zapasy materiałów (artykułów chemicznych), znajdujących się w magazynach.

Po stronie **Wn** konta 311 księguje się zwiększenia ilości oraz wartości zapasów artykułów chemicznych w magazynach.

Po stronie **Ma** konta 311 księguje się zmniejszenia ilości oraz wielkości zapasów artykułów chemicznych w magazynach.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zapasów materiałów w magazynach w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- 1) kosztów inwestycji;
- 2) kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych;
- 4) kosztów operacji finansowych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Na koncie tym księguje się również cyklicznie powtarzające się koszty dotyczące prenumeraty prasy, wydawnictw, ubezpieczenia majątku oraz inne dotyczące następnego roku. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, klasyfikacji strukturalnej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych przedszkoli i poradni, projektów.

400 – Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, z wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne.

Po stronie **Wn** konta 400 księguje się:

- 1) naliczone odpisy amortyzacyjne - w korespondencji z kontem 071,
- 2) zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych - w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny).

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 oraz umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe

dokonywane są jednorazowo. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

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

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

- 1) zakupione materiały w korespondencji z kontem 201;
- 2) koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201;
- 3) zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201;
- 4) koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umorzenie w 100%w miesiącu oddania do używania);
- 5) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 300;
- 6) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 225;
- 7) otrzymane darowizny - w korespondencji z kontem 760;
- 8) ujawnione nadwyżki materiałów - w korespondencji z kontem 240;
- 9) ujawnione niedobory materiałów - w korespondencji z kontem 240 (zapis ujemny);
- 10) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 072;
- 11) stan zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
- 12) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (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. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 427- Zakup usług remontowych,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych (z wyjątkiem świadczonych na rzecz pracowników),
- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

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

- 1) koszty usług obcych - w korespondencji z kontem 201;
- 2) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie importu usług – w korespondencji z kontem 300;
- 3) podatek od towarów i usług należny w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 225;
- 4) zmniejszenie poniesionych w roku budżetowym kosztów - w korespondencji z kontem 201, 240 (zapis ujemny).

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

403 – Podatki i opłaty

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu podatków i opłat. Na koncie tym podlegają ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane paragrafu:

§ 448 - Podatek od nieruchomości.

Po stronie **Wn** konta 403 księguje się:

- 1) poniesione koszty z tytułu podatków i opłat- w korespondencji z kontem 201;
- 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty z tego tytułu przenosi się na konto 860.

404 – Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz inne umowy 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:

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

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się 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 inne umowy. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

§ 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,

§ 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 412 - Składki na Fundusz Pracy,

§ 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

§ 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

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

- 1) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 130;
- 2) poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - w korespondencji z kontem 201, 229,234;
- 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 229, 234 (zapis ujemny);
- 4) zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp - w korespondencji z kontem 201;
- 5) zapas materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
- 6) dokonane korekty kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo 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:

§ 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:

1) koszty podróży służbowych pracowników - w korespondencji z kontem 234;

2) różne opłaty i składki oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - w korespondencji z kontem 240;

3) koszty szkolenia pracowników- w korespondencji z kontem 201;

4) zakupione bilety komunikacji miejskiej - w korespondencji z kontem 201;

5) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo 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,

§ 419 - Nagrody konkursowe.

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

1) koszty dotyczące nagród - w korespondencji z kontem 201, 240;

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

Na dzień bilansowy saldo 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 według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się

odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

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

1) przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221;

2) wpłatę należności nieprzypisanych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

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:

- 1) przypis odsetek statystycznych od należności na koniec kwartału - w korespondencji z kontem 221;
- 2) wysięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności - w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny);
- 3) przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 221;
- 4) korekta przypisu z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności - w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny);
- 5) przesięgowanie 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:

- 1) odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia - w korespondencji z kontem 221;
- 2) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku - w korespondencji z kontem 290;
- 3) wysięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) - w korespondencji z kontem 290;
- 4) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań - w korespondencji z kontem 201, 240;
- 5) przesięgowanie 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:

- 1) odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia - w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 2) otrzymane darowizny środków obrotowych - w korespondencji z kontem 401;
- 3) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 013;
- 4) rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie - w korespondencji z kontem 240;
- 5) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 013; nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do użytkowania) od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 020;
- 6) 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:

- 1) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290;
- 2) wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w kwocie - w korespondencji z kontem 761;
- 3) roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 225;
- 4) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 760.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę **Wn** konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na źródła zwiększeń lub zmniejszeń funduszu.

Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia, a po stronie **Ma** zwiększenia funduszu.

Po stronie **Wn** konta 800 księguje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego - w korespondencji z kontem 860;
- 2) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - w korespondencji z kontem 810;

- 3) przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych - w korespondencji z kontem 130;
- 4) różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 011;
- 5) zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 071,
- 6) wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 011, 020,
- 7) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 080;
- 8) wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 011, 020;
- 9) przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie - w korespondencji z kontem 080;
- 10) wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia - w korespondencji z kontem 011;
- 11) pasywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek - w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 12) przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu - w korespondencji z kontem 080;
- 13) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację- w korespondencji z kontem 080;
- 14) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania - w korespondencji z kontem 222;
- 15) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 800 księguje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych (pod data 31 grudnia) – w korespondencji z kontem 223;
- 2) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego (dodatniego wyniku finansowego) roku ubiegłego- w korespondencji z kontem 860;
- 3) różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) - w korespondencji z kontem 011;
- 4) różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) - w korespondencji z kontem 071,
- 5) wartość nieumorzona z nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki - w korespondencji z kontem 011, 020;
- 6) ujawnione nadwyżki środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;
- 7) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji - w korespondencji z kontem 810;
- 8) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych - w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 080, 401;
- 9) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 225;

- 10) aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek - w korespondencji z kontami zespołu 0, 3;
- 11) zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej - w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny);
- 12) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;
- 13) przyjęcie środków trwałych z inwestycji- w korespondencji z kontem 011;
- 14) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011;
- 15) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) w korespondencji z kontem 011, Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków jednostek obsługiwanych.

Po stronie **Wn** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu

równowartości wydatków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu

przebiegowań w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje - w korespondencji z kontem 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

860 - Wynik finansowy

W końcu roku pod datą 31 grudnia na konto to przenosi się salda kont zespołu 4 i 7 celem ustalenia wyniku finansowego. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

Po stronie **Wn** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie poniesionych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751,760;
- 2) przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego- w korespondencji z kontem 800;
- 3) przebiegowanie salda konta 870.

Po stronie **Ma** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

- 1) przebiegowanie przychodów- w korespondencji z kontem 720, 750, 760;
- 2) przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w korespondencji z kontem 800.

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

870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Po stronie **Wn** konta 870 ujmuje się zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

Na koniec roku budżetowego saldo konta 870 przenosi się na stronę **Wn** konta 860.

Konta pozabilansowe**976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami**

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Zapisów dokonuje się jednorazowo według stanu na koniec roku.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów oraz kontrahentów.

Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi koszt lub przychód.

Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się wyłączenia w zakresie należności, przychodów, zwiększeń funduszu.

Po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie zobowiązań, kosztów, oraz zmniejszeń funduszu.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Po stronie **Wn** konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany w ciągu roku.

Po stronie **Ma** konta 980 ujmuje się w szczególności w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na koniec rok na konto 980 nie wykazuje salda.

986 – Plan finansowy dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania jednostek obsługiwanych.

Po stronie **Wn** konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów.

Po stronie **Ma** konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan.

Saldo **Ma** określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.

Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu tych kont ujmuje się po stronie **Wn**.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, źródeł finansowania i poszczególnych projektów.

Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych.

Po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się równowartość zrealizowanych w danym kwartale wydatków budżetowych.

Po stronie **Ma** konta 998 ujmuje się zaangażowanie wynikające z zawartych umów, decyzji których płatność przypada na dany rok.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

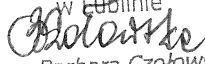
Konto 999 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania i poszczególnych projektów jednostek obsługiwanych.

Po stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów których płatność przypada w przyszłych latach.

Saldo Ma konta 999 oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

DYREKTOR
Lubelskiego Centrum
Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Lublinie

mgr Barbara Czolowska