

Załącznik nr 4 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 na rachunku wydzielonym jednostek obsługiwanych przez Lubelskie Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

Spis treści

Zespół 0 Majątek trwały.....	1
Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe.....	5
Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia	5
Zespół 3 Materiały i towary.....	10
Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie	11
Zespół 7 Przychody, dochody, koszty	14
Zespół 8 Fundusze, rezerwy, wynik finansowy.....	16
Konta pozabilansowe.....	17

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 budżetowych.

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

- 1) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 080, 800;
- 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.

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;
 - c) 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 używania. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

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, 800;
- 3) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe - w korespondencji z kontem 072;
- 4) ujawnioną nadwyżkę - w korespondencji z kontem 760.

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

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia - 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 używaniu wg wartości początkowej.

014 – Zbiory biblioteczne

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

Po stronie **Wn** konta 014 księguje się

- 1) zakup zbiorów bibliotecznych - w korespondencji z kontem 201;
- 2) nieodpłatnie przekazane 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 - 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 jednostki budżetowe.

Po stronie **Wn** konta 020 księguje się 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) - w korespondencji z kontem 760;
- 3) nieodpłatnie otrzymane (umarzane w czasie) od innych jednostek:
 - 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:

- 1)nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie):
 - a) wartość nieumorzona - w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizacyjny – w korespondencji z kontem 071,
- 2)nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umorzone w momencie przyjęcia do używania) – w korespondencji z kontem 072;
- 3) rozchód wartości niematerialnych i prawnych , gdy są gospodarczo nieprzydatne:
 - a) umarzone w czasie:
 - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący – w korespondencji z kontem z kontem 071,
 - wartość nieumorzona – 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 wg 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 oraz poszczególne jednostki budżetowe.

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

- 1) dotychczasowe umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji - w korespondencji z kontem 011, 020, 800.

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

- 1) bieżące naliczenia odpisów umorzeniowych korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) - w korespondencji z kontem 400;
- 2) zwiększenia wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji - w korespondencji z kontem 800;
- 3) dotychczasowe umorzenia nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego - w korespondencji z kontem 011;
- 4) dotychczasowe umorzenia nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych - w korespondencji z kontem 020;

5) 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 oraz poszczególne jednostki budżetowe.

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 - w korespondencji z kontem 013, 014.

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 .

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) zakup środków trwałych w budowie - 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) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych - w korespondencji z kontem 011, 800.

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

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe**132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych**

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Zapisy na koncie 132 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie 132 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 132 księguje się w szczególności:

- 1) wpływy środków z tytułu przypisanych należności - w korespondencji z kontem 201, 225, 240;
- 2) wpływy z z tytułu omyłek bankowych i korekt- w korespondencji z właściwym kontem 240, 245;
- 3) wpłaty z tytułu darów środków pieniężnych - w korespondencji z kontem 760;
- 4) wpływy z tytułu odszkodowań - w korespondencji z kontem 760;
- 5) wpływy z tytułu wpłat rady rodziców- w korespondencji z kontem 760;
- 6) naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku bankowym - w korespondencji z kontem 750.

Po stronie **Ma** konta 132 księguje się w szczególności:

- 1) przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań - w korespondencji z kontem 201, 225, 240;
- 2) zwrot wyjaśnionych kwot - w korespondencji z kontem 245;
- 3) przelew podatku od towarów i usług na rachunek Gminy - w korespondencji z kontem 225, 240;
- 4) zwroty nadpłat - w korespondencji z kontem 201;
- 5) przelew pozostałych środków na dzień 31 grudnia - w korespondencji z kontem 225;
- 6) przelew środków niewykorzystanych do 31 grudnia - w korespondencji z kontem 820.

Saldo **Wn** konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia**201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów.

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 oraz pozostałych rozrachunków),

§ 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,
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 – Różne opłaty i składki,
- § 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 132;
- 2) naliczenie należności za lokale mieszkalne i lokale użytkowe w budynkach (netto) przedszkoli - w korespondencji z kontem 760;
- 3) naliczenie podatku VAT- w korespondencji z kontem 225;
- 4) należności z tytułu od podatnika podatków i opłat - w korespondencji z kontem 760 z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności - w korespondencji z kontem 132, 750;
- 5) należności z tytułu opłat rodziców dziecka za czesne i wyżywienie - w korespondencji z kontem 700 (odpis zapis ujemny).

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

- 1) faktury z tytułu dostaw robót i usług - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 2) zobowiązania wynikające z faktur VAT, wartości w cenie zakupu - w korespondencji z kontami 013, 014;
- 3) faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług w kwocie netto:
 - a) dotyczy faktur refakturowanych, objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług - w korespondencji z kontem 300, w pozostałych przypadkach - w korespondencji z kontem 080 i kontami zespołu 4,
 - b) podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu - w korespondencji z kontem 225,
 - c) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 132.

Po stronie **Ma** konta 201 księguje się

wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 130, 132.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatków. 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 132;
- 2) przekazanie na rachunek Urzędu Miasta podatku od towarów i usług należnego w zakresie realizacji projektów - w korespondencji z kontem 132;
- 3) podatek od towarów i usług naliczony - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
- 4) 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;
- 5) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 800;
- 6) przelew pozostałych dochodów na rachunek Gminy - w korespondencji z kontem 132;
- 7) zapłatę pozostałych zobowiązań - w korespondencji z kontem 132.

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

- 1) naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 231, 240;
- 2) podatek od towarów i usług należny - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2;
- 3) 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;
- 4) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego - w korespondencji z kontem 800;
- 5) pozostałe rozrachunki z budżetami - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 6) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 7) zobowiązania na koniec roku z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych - w korespondencji z kontem 820.

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 saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe,

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej, poszczególnych tytułów rozrachunków. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

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

- 1) zapłatę należnych składek - w korespondencji z kontem 132;
- 2) przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 132.

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

- 1) naliczenie składek ZUS płatnych przez pracodawcę - w korespondencji z kontem 405;
- 2) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 132.

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 ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach:

§ 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej.

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

potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 225.

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

- 1) naliczenie wynagrodzenia - w korespondencji z kontem 404;
- 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 405.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie wynagrodzeń bezosobowych. 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 dla poszczególnych pracowników oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Na koncie tym ujmuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez pracowników, w szczególności z tytułu delegacji służbowych.

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

- 1) wypłaty z tytułu delegacji służbowych - w korespondencji z kontem 132;
- 2) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru - w korespondencji z kontem 240;
- 3) spłatę innych zobowiązań wobec pracowników - w korespondencji z kontem 132.

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

- 1) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 132;
- 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny);
- 3) koszty podróży służbowych - w korespondencji z kontami zespołu 4.

240 - Pozostałe rozrachunki

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

§ 302 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz rozrachunków z pracownikami),

§ 304 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,

§ 311 – Świadczenia społeczne,

§ 443 – Różne opłaty i składki,

§ 459 – Kary i odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,

§ 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Ewidencję analityczną prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- 1) zwrot sum do wyjaśnienia, odsetek - w korespondencji z kontem 132;
- 2) przekazane na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, podatek od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawianych refaktur) - w korespondencji z kontem 132;
- 3) zapłatę pozostałych rozrachunków - w korespondencji z kontem 132;
- 4) zmniejszenie kosztów z tytułu opłat eksploatacyjnych - w korespondencji z kontem 401, 402.

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

- 1) pozostałe rozrachunki - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 2) ujawnione niedobory materiałów - w korespondencji z kontem 401 (zapis ujemny);
- 3) obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów - w korespondencji z kontem 234;
- 4) wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów - w korespondencji z kontem 132;
- 5) 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;
- 6) zmniejszenie naliczonych kosztów z tytułu - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 7) wpłata należności za koszty eksploatacji - w korespondencji z kontem 132.

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

245 - Wpływy do wyjaśnienia

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

Po stronie **Wn** konta 245 księguje się

kwoty wyjaśnianych kwot i ich zwroty w korespondencji z kontem 132;

Po stronie **Ma** konta 245 księguje się

kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 132.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych.

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

- 1) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą:
 - a) zapłata należności w korespondencji z kontem 760,
 - b) 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:

- 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**300 - Rozliczenie zakupu**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na koncie tym ewidencjonuje się wartość refakturowanych dostaw towarów lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów, faktury objęte obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz z tytułu importu usług. Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania klasyfikacji strukturalnej oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się :

- 1) faktury refakturowanych dostaw lub usług - w korespondencji z kontem 201, 234;
- 2) faktury wewnętrzne w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 080 oraz kontami zespołu 4.

Po stronie **Ma** konta 300 księguje się w kwocie netto :

- 1) wartość refakturowanych dostaw lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów - w korespondencji z kontem 201, 234;
- 2) faktury wewnętrzne w zakresie odwrotnego obciążenia oraz importu usług - w korespondencji z kontem 080 oraz z kontami zespołu 4.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza wartość faktur podlegających odliczeniu, na które nie zostały wystawione refaktury, saldo Ma oznacza wartość refaktur obciążających pracownika lub kontrahenta w zakresie, których na koniec danego miesiąca nie dokonano odliczenia.

310 – Materiały

Na koncie 310 księguje się w ciągu roku przychody i rozchody zapasów magazynowych.

Po stronie **Ma** konta 310 księguje się

stan zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).

Stan ten podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

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.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania.

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 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 niematerialnych i prawnych.

Po stronie **Wn** księguje się :

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

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

Saldo 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) zużycie materiałów i energii – według faktur - w korespondencji z kontem 132;
- 2) zakupione materiały - w korespondencji z kontem 201;

- 3) koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (umorzenie w 100% w miesiącu oddania do używania);
- 4) faktury wewnętrzne w kwocie netto w zakresie odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 300;
- 5) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia - w korespondencji z kontem 225;
- 6) otrzymane darowizny materiałów w korespondencji z kontem 760;
- 7) zwiększenia powstałe w trybie wynikającym z Ordynacji podatkowej - w korespondencji z kontem 800;
- 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) koszty zużycia energii - w korespondencji z kontem 201;
- 12) zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo - w korespondencji z kontem 201;
- 13) stan zapasów materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
- 14) zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii - w korespondencji z kontem 201, 234 (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, 234;
- 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 kosztów usług obcych - w korespondencji z kontem 201, 234 (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 będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafu:

- § 448 - Podatek od nieruchomości,

§ 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,

§ 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa,

§ 452 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

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

- 1) poniesione koszty z tytułu podatków i opłat - w korespondencji z kontem 225;
- 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 225 (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 bezosobowych pracowników, 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:

§ 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 salda 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 innych umów.

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.

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

- 1) poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240;
- 2) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240 (zapis ujemny);
- 3) zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp - w korespondencji z kontem 201;
- 4) zapas materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku - w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny);
- 5) dokonane korekty kosztów - w korespondencji z kontem 240 (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:

- § 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 w korespondencji z kontem 234;
- 2) różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 240;
- 3) koszty związane z wypłatą diet w korespondencji z kontem 240;
- 4) koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201;
- 5) pozostałe koszty w korespondencji z kontem 240;
- 6) zakupione bilety komunikacji miejskiej w korespondencji z kontem 201.

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 rachunku wydzielonego. Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do paragrafu

§ 419 - nagrody konkursowe.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się

koszty dotyczące nagród w korespondencji z kontem 201.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 Przychody, dochody, koszty

700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) z własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania..

Po stronie **Wn** konta 700 księguje się w szczególności zwroty ze sprzedaży i korekty na fakturach - w korespondencji z kontem 201:

- 1) należności z tytułu opłat rodziców dziecka - w korespondencji z kontem 700 (odpis zapis ujemny);
- 2) przeniesienie przychodów na koniec roku - w korespondencji z kontem 860.

Po stronie **Ma** konta 700 księguje się w szczególności:

- 1) naliczenie należności za usługi - w korespondencji z kontem 201, 240;
- 2) przychody ze sprzedaży - w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 oraz 0 i 8 oraz 4.

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

740 – Dotacje i środki na inwestycje

Konto służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.

Po stronie **Wn** konta 740 księguje się

dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystywane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji - w korespondencji z kontem 800.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

750 – Przychody finansowe

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

1) przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego - w korespondencji z kontem 860.

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

- 1) otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności - w korespondencji z kontem 132, 201, 240;
- 2) oprocentowanie środków finansowych na rachunku bankowym - w korespondencji z kontem 132;
- 3) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego- w korespondencji z kontem 751.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 – Koszty finansowe

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- 1) odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę według stanu na 31 grudnia - w korespondencji z kontem 290;
- 2) wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) - w korespondencji z kontem 290;
- 3) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących, w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 750.

Po stronie **Ma** konta 751 księguje się

przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku obrotowego na konto 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.

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

- 1) otrzymane darowizny pieniężne - w korespondencji z kontem 132;
- 2) przychody z najmu i dzierżawy - w korespondencji z kontem 201;
- 3) otrzymane lub należne odszkodowania - w korespondencji z kontem 201, 240;
- 4) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności - w korespondencji z kontem 290;
- 5) przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku obrotowego na konto 860;
- 6) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących, w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- 1) odpisane przedawnione lub umorzone należności- w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 2) odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) z tytułu refundacji wydatków - w korespondencji z kontem 290;
- 3) roczna korekta podatku od towarów i usług naliczonego rozliczenia - 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.

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

- 1) przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku obrotowego na konto 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 i zmniejszeń funduszu.

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

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

- 1) dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystywane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 740;
- 2) 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) wyksięgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług należnego wynikającego z wystawionych refaktur - w korespondencji z kontem 225, aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek - w korespondencji z kontami zespołu 0, 3;
- 2) zakup nowych lub używanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;
- 3) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 011.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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) przeksięgowanie poniesionych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 2) przeksięgowanie kosztów finansowych - w korespondencji z kontem 751;
- 3) przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych - w korespondencji z kontem 761;
- 4) przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego - w korespondencji z kontem 800.

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

- 1) przeksięgowanie przychodów finansowych - w korespondencji z kontem 740,750;
- 2) przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych - w korespondencji z kontem 760;
- 2) przeksięgowanie 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 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.

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

- 1) przelew środków do jednostki samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 132;
- 2) naliczenie pozostałych środków - w korespondencji z kontem 225;
- 3) zobowiązania na koniec roku - w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** księguje się przeksięgowanie salda w roku następnym w korespondencji z kontem 800.

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Zapisów dokonuje się jednorazowo według stanu na koniec roku.

Ewidencja analityczna 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 okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na koniec rok konto 980 nie wykazuje salda.

986 – Plan finansowy dochodów budżetowych


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

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 datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu tych kont ujmuje się po stronie Wn.

DYREKTOR
Lubelskiego Centrum
Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Lublinie

mgr Barbara Czołowska