

Załącznik nr 3 do załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 3/2020 Dyrektora Lubelskiego Centrum Ekonomiczno – Administracyjnego Oświaty z dnia 2 marca 2020 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Lubelskim Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty

Zasady funkcjonowania kont (jednostka księgowa wydatki i dochody)

Spis treści

Zespół 0. Aktywa trwałe.....	1
Zespół 1. Środki pieniężne i rachunki bankowe	5
Zespół 2. Rozrachunki i rozliczenia	6
Zespół 3. Materiały i towary	13
Zespół 4. Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.....	13
Zespół 7. Przychody, dochody, koszty	16
Zespół 8. Fundusze, rezerwy, wynik finansowy	19
Zespół 9. Konta pozabilansowe.....	21

Zespół 0 - Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) umorzenia składników aktywów trwałych.

011 - Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów, w tym też gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych.

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;

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

- 6) przekazanie gruntów w wieczyste użytkowanie (księgowanie w ewidencji analitycznej do konta 011)
- 7) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe 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;
 - d) 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;

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;

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.

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 pozostałe środki trwałe - w korespondencji z kontem 072;
- 4) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych - w korespondencji z kontem 760;
- 5) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 760.

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

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania 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.

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

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

071 - Umorzenie środków trwałych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych powstałych w wyniku planowanych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych z wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. Umorzenia dokonuje się według stosowanych stawek amortyzacyjnych.

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

- 1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu – w korespondencji z kontem 011;
- 2) 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) odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka - w korespondencji z kontem 761.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, które mogą być umarzone jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki.

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

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

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

- 1) naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 401;
- 2) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe – w korespondencji z kontem 013;
- 3) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 013.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych 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, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł.

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

- 1) poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300;
- 3) podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia lub importem usług w korespondencji z kontem 225;
- 4) poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300;
- 5) nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie w korespondencji z kontem 800;
- 6) zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, 300;
- 7) przyjęcie środków trwałych w budowie w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800;
- 8) dokonane zwiększenia środków trwałych w budowie w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny);
- 9) dodatnie różnice kursowe obciążające środki trwałe w budowie w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny);
- 10) 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 uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 800;
- 2) rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 800;
- 3) wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800;
- 4) wartość sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800 (dodatkowo zapis techniczny);
- 5) odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800;
- 6) odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761.

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

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 2) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

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, zadań budżetowych oraz źródeł finansowania.

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 Centrum - w korespondencji z kontem 223;
- 2) wpłaty należności od kontrahentów - w korespondencji z kontem 201;
- 3) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 221;
- 4) wpływ środków otrzymanych - w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków - w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240;
- 5) wpływ sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245;
- 6) 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 finansowym Centrum - w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 223;
- 3) przelew naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych – w korespondencji z kontem 225;
- 4) przelew naliczonych składek ZUS od pracownika i pracodawcy – w korespondencji z kontem 229;
- 5) przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia - w korespondencji z kontem 405;
- 6) zwroty sum do wyjaśnienia - w korespondencji z kontem 245;
- 7) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 222;
- 8) przekazane na rachunek dochodów odsetki za zwłokę - w korespondencji z kontem 201, 240;
- 9) przelew naliczonych składek na PFRON w korespondencji z kontem 229.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

130 – Rachunek VAT prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

Księgowanie przepływu środków pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym i prowadzonym dla niego rachunkiem VAT jednym zapisem w korespondencji pomiędzy kontami 130 i 130 VAT, jest w pełni uzasadnionym uproszczeniem techniki ewidencji. Środki zgromadzone na rachunku VAT są własnością posiadacza rachunku rozliczeniowego, ale dysponowanie środkami na tym rachunku przez jednostkę (posiadacza rachunku) jest ograniczone przepisami art. 62b ustawy – Prawo bankowe.

Po stronie **Wn** konta 130 VAT ewidencjonuje się:

- 1) wpływ środków na rachunek VAT prowadzony dla rachunku centralnego rozliczenia VAT na przyszłe płatności VAT w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130;
- 2) wpływ VAT należnego z tytułu zapłaty faktury w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130;
- 3) zwrot środków z tytułu obniżenia podstawy opodatkowania VAT w fakturach korygujących dostawy w mechanizmie podzielonej płatności - w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 130 VAT księguje się:

- 1) przekazanie środków na zapłatę kwoty VAT na fakturze od dostawcy, którą jednostka będzie płacić z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130;
- 2) przekazanie środków na rachunek VAT prowadzony dla rachunku centralnego rozliczenia VAT w jst – w korespondencji z kontem 130;
- 4) zwroty nadpłaconego lub zmniejszonego VAT w fakturach korygujących jednostki dla odbiorcy w mechanizmie podzielonej płatności – w korespondencji z kontem 130.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 w zakresie wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Na koncie tym ewidencjonuje się wszelkie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczki na poczet dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z podziałem na poszczególne jednostki obsługiwane.

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;

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

- 3) wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130;
- 4) dodatnie różnice kursowe w tym po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750;
- 5) dodatnie różnice kursowe w zakresie wydatków bieżących w korespondencji z kontem 750;
- 6) dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec miesiąca w korespondencji z kontem 750;
- 7) naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750;
- 8) wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny).

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, 080;
- 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 może być stosowany zapis dwustronny czerwony - Wn konta zespołu 4 i Ma 201);
- 5) zobowiązania wynikające z faktur VAT o wartości w cenie zakupu – w korespondencji z kontami 011, 013;
- 6) faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług,
 - a) kwotę netto:
 - 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;
- 7) wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków
 - w korespondencji z kontem 130;
- 8) korekty należności za usługi sprzedane i świadczenia na rzecz własnej jednostki
 - w korespondencji z kontem 760;
- 9) ujemne różnice kursowe:
 - a) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080;
 - b) po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 751;
- 10) dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny);
- 11) ujemne różnice kursowe w zakresie wydatków bieżących w korespondencji z kontem 751;
- 12) ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 751, 080;
- 13) dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji z tytułu wyceny na koniec kwartału w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny);
- 14) pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4;
- 15) odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 761;
- 16) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem 761;
- 17) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290.

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, 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;
- 5) wynagrodzenie płatnika - w korespondencji z kontem 760.

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 przez jednostkę dochodów budżetowych.

W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- 1) przelew zrealizowanych dochodów - w korespondencji z kontem 130.

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

- 1) 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.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów.

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 budżetowych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego - w korespondencji z kontem 130.

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

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

1) wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym - 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.

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

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 (zapis ujemny).

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

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki publicznoprawne, w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych rodzajów rozrachunków. 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 z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków. 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 240;
 - 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 240.

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

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych pracowników z wyodrębnieniem dla poszczególnych jednostek obsługiwanych.

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 należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234, a także rozliczenia niedoborów i szkód.

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

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

- 1) przekazane na rachunek bieżący jednostki dochody budżetowe, podatek od towarów i usług należnego (nie dotyczy podatku od towarów i usług wynikającego z wystawionych refaktur) - w korespondencji z kontem 130;
- 2) zapłatę pozostałych rozrachunków - w korespondencji z kontem 130;
- 3) przekazania dokonanych potrąceń z listy płac - 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) 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;
- 4) 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);
- 5) zmniejszenie naliczonych kosztów z tytułu refundacji - w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny);

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

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

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

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

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

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

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

- 1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty - w korespondencji z kontem 130;
- 2) zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki – w korespondencji z kontem 130;
- 3) zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezarejestrowanych wcześniej jako należność – w korespondencji z kontem 720, 750, 760;
- 4) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym – w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 245 księguje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat w szczególności:

- 1) wpływ na rachunek bieżący jednostki kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty – w korespondencji z kontem 130.

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

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

300 - Rozliczenie zakupu usług

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.

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

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

- 1) kwoty wynikające z faktur zakupu, które będą podlegały refakturowaniu w korespondencji z kontem 201;
- 2) faktury objęte obowiązkiem odwrotnego obciążenia lub importu usług w korespondencji z kontem 201;
- 3) reklamacje w korespondencji z kontem 201.

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 lub importu usług w korespondencji z kontem 080 oraz z kontami zespołu 4;
- 3) wartość refakturowanych dostaw lub usług niezwiązanych z podstawową działalnością operacyjną jednostki w korespondencji z kontem 761.

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.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym, związanych z działalnością operacyjną jednostki budżetowej.

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- 1) kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji);
- 2) kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy celowych;
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych;
- 4) kosztów operacji finansowych;
- 5) kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innymi stratami nadzwyczajnymi;
- 6) kosztów poniesionych przez jednostkę, lecz obciążających inne podmioty (zgodnie z umową lub przepisami).

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

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.

400 – Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się naliczone odpisy amortyzacyjne od środków, 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.

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 ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane do następującego paragrafu:

§ 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,

§ 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 (umorzenie w 100% w miesiącu oddania do używania) - w korespondencji z kontem 072;
- 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 materiałów - 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) 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 ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

§ 427- Zakup usług remontowych;

§ 430 - Zakup usług pozostałych;

§ 433 – Koszty pobytu dzieci na terenie innych gmin;

§ 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;

§ 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia;

§ 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;

§ 440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

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.

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 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, jak i honorariów.

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

§ 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);

3) dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (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;

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

§ 412 - Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,

§ 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;

§ 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników;

§ 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;

§ 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

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, 240;
- 3) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z kontem 201, 229, 234, 240 (zapis ujemny);
- 4) zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp - w korespondencji z kontem 201;
- 5) koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201, 234;
- 6) dokonane korekty kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny);
- 7) dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 240 (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 ewidencjonuje się 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.

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

- 1) koszty podróży służbowych pracowników - w korespondencji z kontem 201,234;
- 2) różne opłaty i składki oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego - w korespondencji z kontem 240;
- 3) zakupione bilety komunikacji miejskiej - w korespondencji z kontem 201;
- 4) zmniejszenie naliczonych kosztów - w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) przychodów i kosztów finansowych;
- 3) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Ewidencję analityczną prowadzi się 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) przychody z tytułu dochodów budżetowych z działalności podstawowej – w korespondencji z kontem 221;

Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych 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) wyksięgowanie 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) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 751;
- 6) dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w okresie realizacji, które księguje się na koncie 080) – w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 240;
- 7) dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych naliczone na koniec miesiąca – w korespondencji z kontami zespołu 2;
- 8) wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych z tytułu wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych naliczone na koniec miesiąca – w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny);
- 9) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą odsetek – w korespondencji z kontem 290;
- 10) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych – w korespondencji z kontem 201;
- 11) naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału – w korespondencji z kontem 201;
- 12) wyksięgowanie w miesiącu następującym po kwartale, naliczonych odsetek statystycznych od należności – w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 - w korespondencji ze stroną Wn konta 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), zadań budżetowych i 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) wyksięgowanie 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) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących, w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 750.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności), zadań budżetowych 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) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych - w korespondencji z kontem 013;
- 5) przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego - w korespondencji z kontem 761;
- 6) darowizny środków obrotowych w korespondencji z kontem 401;
- 7) nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013;
- 8) ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013;
- 9) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290.

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), zadań budżetowych 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

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

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 - w korespondencji z kontem 011;
- 7) wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych - w korespondencji z kontem 011;

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

- 8) wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia - w korespondencji z kontem 011;
- 9) przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu - w korespondencji z kontem 080;
- 10) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację - w korespondencji z kontem 080;
- 11) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdania - w korespondencji z kontem 222;
- 12) 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 datą 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 wg podziałek klasyfikacji. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych oraz źródeł finansowania.

Po stronie **Wn** konta 810 księguje się w szczególności:

Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

1) równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 810 księguje się w szczególności:

2) przeksięgowanie w końcu roku salda **Wn** na konto 800.

Na koniec roku konto 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) przeksięgowanie poniesionych kosztów - w korespondencji z kontami zespołu 4, kontem 751, 761;

2) 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 - w korespondencji z kontem 720, 750, 760;

2) przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania.

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

Zespół 9 - 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.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą:

- wzajemnych należności i zobowiązań
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami
- funduszu jednostki.

Konto 976 w zakresie należności:

Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie not księgowych, faktur, rachunków itp. Po stronie **Ma** konta 976 księguje się zapłatę należności

Konto 976 w zakresie zobowiązań:

Po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie not księgowych, faktur, rachunków itp. Po stronie **Wn** konta 976 księguje się zapłatę zobowiązań

Konto 976 w zakresie przychodów:

Po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z rachunkiem zysków i strat. Na koniec roku saldo strony Ma przenosi się na stronę Wn. Na koniec roku saldo strony Ma przenosi się na stronę Wn. Konto 976 w zakresie przychodów na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 976 w zakresie kosztów:

Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z rachunkiem zysków i strat. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma. Na koniec roku saldo strony Ma przenosi się na stronę Wn. Konto 976 w zakresie kosztów na koniec roku nie wykazuje salda.

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

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

Po stronie **Ma** konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość planu niezrealizowanego. Zapisów dokonuje się jednorazowo według stanu na koniec roku. Na koniec roku 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.

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.

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 rocznie wydatków budżetowych.

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

Na koniec roku konto 986 nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



Dyrektor Lubelskiego Centrum Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty

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.

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.