



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 69
Mazowieckiego Kuratora Oświaty
z dnia 30 grudnia 2025 r.

Zakładowy Plan Kont

w Kuratorium Oświaty w Warszawie dotyczący projektu pn. „pn. „Wsparcie edukacji formalnej dzieci i młodzieży z Ukrainy w programie FERS w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027, działanie 04.17 „Szkoła dla Wszystkich”.

1. Księgowość projektu prowadzona jest za pomocą komputera. Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w postaci dodatkowych kont syntetycznych / dodatkowych kont analitycznych / kodu księgowego w postaci litery E.
2. Rozliczenia wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów zlecenia i umów o dzieło są prowadzone przy użyciu programu kadrowo-płacowego o nazwie QNT.
3. Do prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych realizowanych z wykorzystaniem środków programu w Kuratorium Oświaty w Warszawie służą konta:

W Kuratorium Oświaty prowadzone są dwa rachunki bankowe w Narodowym Banku Polskim:

- **Rachunek podstawowy – 130:** obsługa środków budżetu państwa (BP), operacje z paragrafami zakończonymi cyfrą **9**.
- **Rachunek pomocniczy – 130-2:** obsługa środków Unii Europejskiej (UE), operacje z paragrafami zakończonymi cyfrą **7**.

2.1. Środki BP

- Środki budżetu państwa wpływają na **rachunek podstawowy 130**.
- Z rachunku 130 opłacane są wydatki budżetowe zgodnie z klasyfikacją.
- Paragrafy kończące się cyfrą **9** przypisane są do źródła finansowania BP.

2.2. Środki UE - pozabudżetowo

- Zlecenia płatności są składane do BGK, lecz środki ostatecznie wpływają na **rachunek pomocniczy 130-2** w NBP.
- Paragrafy kończące się cyfrą **7** przypisane są do środków UE.
- Wszystkie wypłaty realizowane są bezpośrednio z rachunku 130-2.

Konta bilansowe,

- 130 „Rachunek bieżący jednostki – analityka wydatki - 9”,
- 130-2 „Rachunek pomocniczy (NBP- projekt - 7)”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,



- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 404 „Wynagrodzenia”,
- 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
- 800 „Fundusz jednostki”,
- 960 „Wynik finansowy”,

Konta pozabilansowe:

- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 982 „Plan wydatków środków europejskich”,
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”,

SCHEMAT. Ewidencja na rachunku podstawowym 130 (BP) – Kuratorium Oświaty w Warszawie

Wydatki

| Lp. | Treść operacji | Konto | | § |
|-----|--|-------|-------------|----------------|
| | | Wn | Ma | |
| 1 | WB – Otrzymanie dotacji na rachunek pomocniczy NBP | 130 | 223/E | |
| 2 | Lista płac – kwota brutto | 404/E | 231/E | 4029 |
| 3 | Składki ZUS – pracownik | 231/E | 229/E | 4029 |
| 4 | Składka NFZ | 231/E | 229/E | 4029 |
| 5 | Zaliczka na podatek do US | 231/E | 225/E | 4029 |
| 6 | Składki ZUS – pracodawca, FP | 405/E | 229/E | 4119,4129 |
| 7 | WB – wypłata wynagrodzeń netto (rachunek NBP) | 231/E | 130 | 4029 |
| 8 | WB – zapłata ZUS (rachunek podstawowy) | 229/E | 130 | 4119 |
| 9 | WB – zapłata FP (rachunek podstawowy) | 229/E | 130 | 4129 |
| 10 | WB – zapłata podatku do US (rachunek podstawowy) | 225/E | 130 | 4029 |
| 11 | Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych | 223/E | 800 | 2009 |
| 12 | Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności | 860/E | 404/E,405/E | 4029,4129 |
| 13 | Ujęcie planu finansowego wydatków budżetowych na projekt | 980/E | 980/E | 4029,4119,4129 |



| | | | | |
|----|---|-------|-------|----------------|
| 14 | Ujęcie zaangażowania wydatków na projekt | 999/E | 998/E | 4029,4119,4129 |
| 15 | Ujęcie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym | 990/E | 990/E | 4029,4119,4129 |

SCHEMAT. Ewidencja na rachunku pomocniczy 130-2 (UE)

– Kuratorium Oświaty w Warszawie

Wydatki

| Lp. | Treść operacji | Konto | | § |
|-----|--|-------|-------------|----------------|
| | | Wn | Ma | |
| 1 | WB – Otrzymanie dotacji na rachunek pomocniczy NBP | 130-2 | 223/E | |
| 2 | Lista płac – kwota brutto | 404/E | 231/E | 4027 |
| 3 | Składki ZUS – pracownik | 231/E | 229/E | 4027 |
| 4 | Składka NFZ | 231/E | 229/E | 4027 |
| 5 | Zaliczka na podatek do US | 231/E | 225/E | 4027 |
| 6 | Składki ZUS – pracodawca, FP | 405/E | 229/E | 4117,4127 |
| 7 | WB – wypłata wynagrodzeń netto (rachunek NBP) | 231/E | 130-2 | 4027 |
| 8 | WB – zapłata ZUS (rachunek podstawowy) | 229/E | 130-2 | 4117 |
| 9 | WB – zapłata FP (rachunek podstawowy) | 229/E | 130-2 | 4127 |
| 10 | WB – zapłata podatku do US (rachunek podstawowy) | 225/E | 130-2 | 4027 |
| 11 | Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych | 223/E | 800/E | 2007 |
| 12 | Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności | 860/E | 404/E,405/E | 4027,4127 |
| 13 | Ujęcie planu finansowego wydatków budżetowych na projekt | 982 | 982 | 4027,4117,4127 |
| 14 | Ujęcie zaangażowania wydatków na projekt | 999/E | 998/E | 4027,4117,4127 |
| 15 | Ujęcie planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym | 990/E | 990/E | 4027,4117,4127 |

.....

Oświaty

Mazowiecki Kurator