

**Załącznik nr 6
do zarządzenia nr 2/12/2013
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 2 grudnia 2013 r.**

**Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości
- jednostka księgową dochody budżetu państwa (JDSP)**

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

133 - Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetu państwa

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej. Wpływy do wyjaśnienia wykazywane są do czasu ich rozliczenia w sprawozdaniu Rb – 27S.

Po stronie **Wn** konta 133 księguje się w szczególności:

- wpływy środków na rachunek z tytułu należności przypisanych, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetu państwa dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 133 księguje się w szczególności:

- przelewy zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,
- przelewy mylnych wpływów na rachunek budżetu miasta (dotyczy mylnych wpływów wg. stanu na 31.12.) w korespondencji z kontem 222,
- przelewy należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225,
- zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 221,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

139 - Inne rachunki bankowe

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje sum depozytowych.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności wpływy z tytułu wadium, kaucji, oraz odsetek od zgromadzonych środków w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności zwroty wpłaconych wadium, kaucji, oraz przelewy na dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 244.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem i nie podlegają one wyksięgowaniu.

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 133,
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków oraz jednostki księgowej dochodów Gminy do jednostki księgowej dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 800.

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

- wpłaty przypisanych należności budżetu państwa w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133,
- odpis należności nieobjętych podatkiem VAT z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetu państwa dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetu państwa.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów gminy (sumy do wyjaśnienia) na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych ale nie przekazanych dochodów do budżetu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń .

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

- przelewy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133.

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

- podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu korekty należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności budżetu państwa. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów budżetu państwa oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów sum depozytowych, przy czym każdy rodzaj zawiera karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności zwrot wpłaconych wadium, kaucji, naliczonych przez bank odsetek oraz przekazanie depozytu na dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności wpłatę wadium, kaucji oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie **Wn** konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 245 ujmuje się w szczególności

- wpłaty kwot niewyjaśnionych w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 133 (zapis ujemny).

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 761,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody , dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

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

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych nieobjętych podatkiem VAT w korespondencji z kontem 221.

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Saldo konta 720 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 do których zalicza się w szczególności kwoty należne z tytułu odsetek za zwłokę.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.

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

- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751.

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.

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

- odpisy aktualizujące dotyczące naliczonych odsetek za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

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.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły przychodów.

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły kosztów.

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

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu miasta (w zakresie wpływów do wyjaśnienia, które wykazywane są do czasu ich rozliczenia w sprawozdaniu Rb – 27S) w korespondencji z kontem 222.

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków oraz jednostki księgowej dochodów Gminy do jednostki księgowej dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 221.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Po stronie **Wn** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przebiegów pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu przeniesienia:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

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