



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 20/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 15 grudnia 2014 r. zmieniającego zarządzenie nr 2/12/2014 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 2/12/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

## Zasady funkcjonowania kont - jednostka księgową zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)

### Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

#### 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie **Wn** konta 135 księguje się w szczególności:

- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu udzielonych pożyczek, odpłatności związanych z udziałem pracownika w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- wpłaty zaliczek na poczet zobowiązań z tytułu udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpływ środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zwiększenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 135 księguje się w szczególności:

- wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234, 240,
- wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 234, 240,
- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji z kontem 234,
- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie w korespondencji z kontem 234, 240,



- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- przelew na konto dochodów wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 225,
- udzielone kontrahentom zaliczki na poczet dostaw i usług w korespondencji z kontem 201,
- zwrot wydatków opłaconych przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrot środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zmniejszenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

## Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

### 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

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

- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 135,
- udzielone kontrahentom zaliczki na poczet dostaw i usług w korespondencji z kontem 135.

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

- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, saldo Ma - stan zobowiązań.

### 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. tytułów rozrachunków.

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

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 135,
- przelew na konto dochodów wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 135.

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



- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 234.

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

## **234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych pracowników.

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

- wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 135,
- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- wypłaty naliczonych świadczeń dla pracowników w korespondencji z kontem 135,
- zwrot wydatków opłaconych przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia pracowników z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS korespondencji z kontem 851,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją pracownika z udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135.

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- naliczenie świadczenia dla pracowników w korespondencji z kontem 851,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu z tytułu udzielonych pożyczek, odpłatności związanych z udziałem pracownika w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty zaliczek na poczet zobowiązań z tytułu udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 851.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz poszczególnych pracowników



Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

#### **240 - Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, rozrachunków z byłymi pracownikami oraz sum do wyjaśnienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

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

- naliczone i nie otrzymane w danym roku zwiększenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- zwrot środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zmniejszenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 135,
- wypłatę udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia byłych pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wypłatę naliczonych świadczeń ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie w korespondencji z kontem 135.

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

- naliczone i nie przekazane w danym roku zmniejszenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpływ środków pieniężnych w następnym z tytułu zwiększenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 135,
- spłata należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej środkami ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty zaliczek na poczet zobowiązań z tytułu udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,

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

### **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

#### **851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów przychodów oraz kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.



Po stronie **Wn** konta 851 księguje się w szczególności:

- naliczenie świadczenia dla pracowników w korespondencji z kontem 234,
- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- naliczone i nie przekazane w danym roku zmniejszenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 240,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234.

Po stronie **Ma** konta 851 księguje się w szczególności:

- otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- naliczone i nie otrzymane w danym roku zwiększenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240,
- odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS korespondencji z kontem 234, 240.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Rozdzielnik:**

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: [www.bip.lublin.eu](http://www.bip.lublin.eu), intranet.