



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 13 do zarządzenia nr 96/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu
Miasta Lublin

Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych

1. Dla kont pozabilansowych budżetu gminy.

990 - Rachunek środków wyrażonych w walucie obcej

Na koncie tym ewidencjonuje się zbiorczymi sumami obroty wyciągu bankowego, po stronie **Wn** konta 990 zwiększenia, a po stronie **Ma** konta 990 zmniejszenia stanu środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej. Ewidencję prowadzi się w podziale na poszczególne rachunki bankowe z uwzględnieniem sposobu wykorzystania środków.

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej.

991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie **Wn** konta 991 księguje się zmniejszenie planu dochodów.

Na stronie **Ma** konta 991 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

992 - Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie **Wn** konta 992 ewidencjonuje się planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie **Ma** konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

993 - Rozliczenie z innymi budżetami

Konto służy do ewidencji pozabilansowej rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Po stronie **Wn** konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie **Ma** konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.



994 - Poręczenia

Konto 994 służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań z tytułu udzielonych przez Miasto Lublin poręczeń i gwarancji.

Po stronie **Wn** konta 994 ujmuje się zmniejszenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, a po stronie **Ma** konta 994 ujmuje się zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Saldo Wn konta oznacza stan zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2. Dla kont pozabilansowych Urzędu Miasta.

970 – Wkłady własne ponoszone w ramach realizacji projektów oraz programów

Konto 970 służy do ewidencji ponoszonego wkładu własnego niefinansowego oraz wnoszonego przez partnerów rozliczanego w ramach projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych oraz innych programów.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych projektów oraz programów.

Po stronie **Wn** konta 970 ujmuje się kwotę ponoszonego wkładu własnego niefinansowego lub wnoszonego przez partnerów rozliczanego w projekcie lub programie w danym okresie, a po stronie **Ma** konta 970 na koniec roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

973 - Umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych z dalszym podziałem na komórki organizacyjne sprawujące pieczę nad środkami trwałymi.

Po stronie **Wn** konta 973 ujmuje się zmniejszenia, a po stronie **Ma** konta 973 ujmuje się umorzenie wartości nieruchomości Skarbu Państwa przyjętych w gospodarowanie tym zasobem.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości nieruchomości Skarbu Państwa.

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz kontrahentów. Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi odpowiednio koszt lub przychód.



Po stronie **Wn** konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie: należności, przychodów oraz zwiększeń funduszu, a po stronie **Ma** konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie: zobowiązań, kosztów oraz zmniejszeń funduszu. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

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 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych, w tym na realizację projektów oraz jego zmiany w ciągu roku.

Po stronie **Ma** konta 980 ujmuje się:

- 1) w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym na realizację projektów;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

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 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, a po stronie **Ma** konta 981 równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

986 - Plan finansowy dochodów budżetowych

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

Po stronie **Wn** konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów, a po stronie **Ma** konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan.

Saldo **Ma** tych kont określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów.

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

990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów podatków oraz poszczególnych osób trzecich.

Po stronie **Wn** konta 990 dokonuje się ewidencji kwot należnych od osób trzecich.

W przypadku gdy orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich dla każdej z nich otwiera się osobne konto pozabilansowe przypisując na



każdym koncie kwotę wynikającą z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Po stronie **Ma** konta 990 księguje się realizację zobowiązań ujętych po stronie Wn tj. wpłaty oraz zwroty nadpłat.

Saldo Wn konta oznacza stan należności od osób trzecich.

991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów podatków oraz poszczególnych inkasentów.

Po stronie **Wn** konta 991 księguje się przypisy należności (należność główna, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne) w kwocie pobranej, a po stronie **Ma** konta 991 księguje się wpłaty dokonane przez inkasenta na rachunek bankowy Urzędu.

Saldo Wn konta oznacza stan należności pobranych lecz nie wpłaconych.

992 – Obce środki trwałe

Konto to służy do ewidencji obcych środków trwałych.

Po stronie **Wn** konta 992 dokonuje się ewidencji przyjętych obcych środków trwałych, a po stronie **Ma** konta 992 zwrot obcych środków trwałych.

Saldo Wn konta oznacza stan obcych środków trwałych.

993 - Nieruchomości Skarbu Państwa

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych z dalszym podziałem na komórki organizacyjne sprawujące pieczę nad środkami trwałymi.

Na koncie tym po stronie **Wn** konta 993 księguje się zwiększenia stanu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa przyjętych w gospodarowanie tym zasobem, a po stronie **Ma** konta 993 zmniejszenia.

Saldo Wn konta oznacza stan zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

994 - Grunty w wieczystym użytkowaniu.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według komórek organizacyjnych sprawujących pieczę nad środkami trwałymi.

Na koncie tym księguje się grunty będące w wieczystym użytkowaniu Gminy Lublin.

Po stronie **Wn** konta 994 księguje się zwiększenia stanu gruntów w wieczystym użytkowaniu, a po stronie **Ma** konta 994 zmniejszenia.

Saldo Wn konta oznacza stan gruntów w wieczystym użytkowaniu Gminy Lublin.

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Za prawidłowość zaangażowania odpowiada kierownik komórki organizacyjnej realizującej wydatki. Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów



i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych, innych orzeczeń oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie finansowych zobowiązań Gminy Lublin.

Po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w danym kwartale wydatków budżetowych.

Po stronie **Ma** konta 998ujmuje się :

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których płatność przypada na dany rok (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań przedkładanych przez komórki organizacyjne).

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych.

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 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego, a po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada w przyszłych latach.

Saldo Ma konta oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.