



Prezydent Miasta Lublin



Zarządzenie nr 131/12/2022

Prezydenta Miasta Lublin

z dnia 28 grudnia 2022 r.

zmieniające zarządzenie nr 63/1/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106 oraz z 2022 r. poz. 1488), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) oraz § 22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 32/12/2018 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin (j.t. Obwieszczenie Prezydenta Miasta Lublin z dnia 20 października 2022 r.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 63/1/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin, zmienionym zarządzeniami Prezydenta Miasta Lublin: nr 80/5/2021 z dnia 28 maja 2021 r., nr 16/2/2022 z dnia 3 lutego 2022 r., nr 137/2/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. oraz nr 160/11/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., załącznik nr 2 – Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Lublin otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

W załączniku nr 3 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgową budżet miasta (ORGAN-O) do zarządzenia, o którym mowa w § 1:

1) opis do konta 224 – Rozrachunki budżetu otrzymuje brzmienie:

„224 – Rozrachunki budżetu



Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Za pośrednictwem tego konta prowadzi się:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym dochodów budżetu miasta),
- rozrachunki z tytułu dotacji, subwencji,
- rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunki z podległymi jednostkami.

Na stronie **Wn** konta 224 księguje się w szczególności:

- dochody budżetu państwa wynikające ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ w korespondencji z kontem 224 (zapisy w ramach kont analitycznych), a w części dotyczącej dochodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 901,
- dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc w korespondencji z kontem 901,
- dochody budżetu realizowane przez organy podatkowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych organów podatkowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 901,
- zwroty organom podatkowym nadpłat podatków w korespondencji z kontem 133 (techniczny zapis ujemny),
- zwroty dokonane bezpośrednio przez jednostki budżetowe i urząd miasta niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, programów, projektów w korespondencji z kontem 223,
- zwroty niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 133,
- przekazane dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 224 księguje się w szczególności:

- wpłaty dochodów realizowanych przez organy podatkowe w korespondencji z kontem 133,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty dochodów budżetu państwa (w tym dochodów budżetu miasta) przez jednostki budżetowe i urząd miasta realizujące te dochody w korespondencji z kontem 133,
- rozrachunki z innymi budżetami (np. z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji) w korespondencji z kontem 901.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.”;



2) opis do konta 901 – Dochody budżetu otrzymuje brzmienie:

„901 – Dochody budżetu

Ewidencję analityczną dochodów budżetu miasta prowadzi się według klasyfikacji budżetowej dochodów, z ewentualnym dalszym podziałem.

Na stronie **Wn** konta 901 księguje się w szczególności:

- zwrot niewykorzystanych dotacji w danym roku w korespondencji z kontem 133, a w roku następnym w korespondencji z kontem 224,

Na stronie **Ma** konta 901 księguje się w szczególności:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych i urzędu miasta w korespondencji z kontem 222,
- dochody budżetu realizowane przez organy podatkowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych organów podatkowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 224,
- dochody budżetu miasta związane z realizacją dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 224,
- subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133,
- dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie na dochody danego roku otrzymanych w roku poprzednim kwot dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 909,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904,
- środki otrzymane na realizację zadań, programów, projektów przez jednostki budżetowe i urząd miasta (księgowanie na podstawie złożonej przez jednostki informacji) w korespondencji z kontem 223.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu miasta za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.”.

§ 3

Załącznik nr 4 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa wydatków (JW) – (WB – wydatki bieżące, WM – wydatki majątkowe, UE – projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, BP – wydatki bieżące – projekty, ST – środki trwałe) do zarządzenia, o którym mowa w § 1, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.



§ 4

Załącznik nr 5 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa dochodów Gminy (JD-JD) do zarządzenia, o którym mowa w § 1, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr Krzysztof Żuk

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu.