



Prezydent Miasta Lublin



Zarządzenie nr 160/11/2022

Prezydenta Miasta Lublin

z dnia 30 listopada 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, 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. oraz nr 137/2/2022 z dnia 28 lutego 2022 r., w § 4 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

- „1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł, umarza się lub amortyzuje rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a kończąc nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób



prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje według następujących stawek:

- 1) 50% licencje, autorskie prawa majątkowe;
- 2) 20% pozostałe wartości niematerialne i prawne.

Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się i amortyzuje według stawki 5%.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji lub modernizacji) to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.”.

§ 2

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 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

W załączniku nr 5 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa dochodów Gminy (JD-JD) do zarządzenia, o którym mowa w § 1, opis do konta 136 – Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy otrzymuje brzmienie:

„136 – Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 136 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Po stronie **Wn** konta 136 księguje się w szczególności:

- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,



- przebieganie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przebieganie części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 225,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 221 (zapis równoległy 221/800),
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego) zrealizowaną przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- wpływ podatku od towarów i usług należnego na konto dochodów budżetowych, z innych rachunków bankowych Urzędu w korespondencji z kontem 225,
- księgowanie środków pieniężnych, które nie wpłynęły na rachunek dochodów do końca okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 141 (księgowanie pod datą wyciągu bankowego). W przypadku, gdy okres sprawozdawczy przypada na różne lata księgowanie dokonywane jest bez klasyfikacji budżetowej dochodów,
- przebieganie na wyodrębnioną analitykę dochodów w wysokości odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług należnego za okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem 136 (dodatkowo techniczny zapis ujemny),
- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- przebieganie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 136 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- przelew podatku od towarów i usług na wyodrębniony rachunek bankowy korespondencji z kontem 225 (dodatkowo stosuje się zapis techniczny do konta 136,
- przelew części wpływów, o których mowa w art. 40h ustawy - Prawo geodezyjne i kartograficzne, należnej Głównemu Geodecie Kraju w korespondencji z kontem 240,
- przelew opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,



- przekazanie Wodom Polskim dochodów z tytułu opłat za usługi wodne z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej w korespondencji z kontem 225.

Saldo Wn konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.”.

§ 4

Załącznik nr 9 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Oświaty i Wychowania – jednostka księgowy wydatki i dochody (OW-OW) do zarządzenia, o którym mowa w § 1, otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 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.bjp.lublin.eu.