

Zarządzenie Nr 434 /2008
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 30 czerwca 2008 roku

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin.

Na podstawie art. 4 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) w związku z § 19 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 344/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 14 czerwca 2007 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin (z późn. zm.) - zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Ustalam zakładowy plan kont budżetu miasta Lublin i Urzędu Miasta Lublin poprzez przyjęcie do stosowania wykazu kont stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia:
 - 1) załącznik Nr 1 „Wykaz kont księgi głównej budżetu miasta Lublin”;
 - 2) załącznik Nr 2 „Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Lublin”.W zakresie ewidencji budżetu miasta Lublin i Urzędu miasta Lublin mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. W zakresie księgowości podatków i opłat mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
3. Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej.
1. Zasady funkcjonowania kont analitycznych zawierają załączniki Nr 3-5 do niniejszego zarządzenia:
 - 1) załącznik nr 3 - Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu autorstwa Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego „Polisoft” Sp. z o.o. w Lublinie;
 - 2) załącznik nr 4 - Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu „Finansowo-księgowego FIX” autorstwa mgr inż. Waldemara Troncewicza;
 - 3) załącznik nr 5 - Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Oświaty i Wychowania.
1. Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych zawiera załącznik Nr 6.

2. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych zawiera załącznik Nr 7.

§ 2

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu niżej wymienionych programów komputerowych:
 - 1) autorstwa Przedsiębiorstwa Innowacyjno - Wdrożeniowego:
„Polisoft” sp. z o.o. w Lublinie:
 - a) „Finansowo - księgowo - kosztowy FK - Budżet” (służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej w Wydziale Budżetu i Księgowości - poza dochodami z mienia),
 - b) „Finansowo - księgowo - kosztowy FK - organ” (służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu miasta),
 - c) „Ewidencja środków trwałych, umorzeń i amortyzacji ST” (służy do prowadzenia ewidencji środków trwałych w Wydziale Budżetu i Księgowości oraz Wydziale Organizacji Urzędu),
 - d) „Fakturowanie i obsługa sprzedaży - FA” - moduł MAGAZYN (służy do prowadzenia ewidencji zapasów w Wydziale Organizacji Urzędu);
 - 2) autorstwa mgr inż. Waldemara Troncowicza
„Finansowo - księgowy FIX” (służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej w Wydziale Budżetu i Księgowości w zakresie dochodów z mienia);
 - 3) autorstwa mgr Bogdana Kozieja oraz Krystyny Wysockiej
„Środki trwałe w ewidencji gruntów TIXGRUN” (służy do ewidencji gruntów w Wydziale Budżetu i Księgowości);
 - 4) autorstwa firmy STARNET Ewa Starek - system informatyczny realizujący obsługę w zakresie:
 - a) wymiaru i księgowości podatkowej,
 - łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - podatku od nieruchomości,
 - podatku rolnego,
 - podatku leśnego,
 - podatku od środków transportowych,
 - b) wynagrodzeń pracowników oraz osób niebędących pracownikami Urzędu.Programy wymienione w pkt 4 lit. a funkcjonują w Wydziale Podatków i Egzekucji natomiast w pkt 4 lit. b w Biurze Kadr;
 - 1) autorstwa VULKAN sp. z o.o. we Wrocławiu „Księgowość Optivum” (służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Wydziale Oświaty i Wychowania);
 - 2) autorstwa firmy MIKROBIT Sp. z o.o. system informatyczny realizujący obsługę w zakresie wymiaru i księgowości podatkowej podatku od posiadania psów;
 - 3) autorstwa Stanisława Staraka – system informatyczny realizujący obsługę w zakresie księgowości opłat oraz wpływów do wyjaśnienia.
2. Każdy program komputerowy posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zawierającą:
 - 1) opis sposobu jego działania (reguły obliczeń, ewidencji, kontroli i wydruku danych) oraz wykorzystanie podczas przetwarzania danych;
 - 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
 - 3) zasady ochrony danych;
 - 4) sposoby zapewnienia właściwego stosowania programu;
 - 5) zasady ewidencji przebiegu przetwarzania danych.
3. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:
 - 1) wykonywanie kopii bezpieczeństwa dla poszczególnych danych na koniec każdego dnia;

- 2) odpowiedni poziom dostępu pracowników (imienne konta użytkowników i hasła dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków pracownika);
- 3) profilaktykę antywirusową;
- 4) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz (brak styku z siecią internet lub ochrona przez zastosowanie zapory sieciowej);
- 5) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

§ 3

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 4

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,- zł, umarza się i amortyzuje w okresach miesięcznych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje wg następujących stawek:

- 50 % licencje, autorskie prawa majątkowe,
- 20 % pozostałe wartości niematerialne i prawne.

W przypadku zmiany stawek amortyzacyjnych nowe stawki stosuje się do środków trwałych oddanych do używania po dniu dokonania zmiany.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji 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 3.500,00 zł.

Środki finansowe na zakup, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych oraz zakup wartości niematerialnych i prawnych umarzanych i amortyzowanych wg powyższych zasad planuje się w budżecie w paragrafach wydatków majątkowych.

2. Umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania podlegają:

- 1) odzież;
- 2) meble i dywany;
- 3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej kwoty 3.500,- zł.

Środki finansowe na wyżej wymienione zakupy planuje się w budżecie miasta w paragrafach wydatków bieżących.

1. Nie umarza oraz nie amortyzuje się gruntów oraz dóbr kultury.
2. Konta ksiąg pomocniczych rzeczowych składników majątku, o których mowa w ust. 2-3 prowadzi się metodą ewidencji ilościowo – wartościowej z wyjątkiem wyposażenia Urzędu wymienionego w załączniku Nr 8, które objęte jest ewidencją ilościową oraz wymienionego w załączniku Nr 9, które nie podlega ewidencji.

§ 5

1. Materiały wydane do zużycia bezpośrednio po zakupie są odpisywane w koszty, natomiast zapasy materiałów objęte są ewidencją ilościowo - wartościową, z wyjątkiem paliwa zakupionego do samochodów służbowych, które objęte jest ewidencją ilościową w książce paliw prowadzonej przez Wydział Organizacji Urzędu.

2. Stan paliwa na koniec roku podlega inwentaryzacji oraz wycenie i ujęciu w ewidencji księgowej poprzez dokonanie korekty kosztów.
3. Zapas paliwa ustalonego w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wycenia się wg średniej ceny zakupionego paliwa w ostatnim dniu roku kalendarzowego ustalonego przez Wydział Organizacji Urzędu.

§ 6

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy wg następujących zasad:
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli przepisy szczególne przewidują aktualizację wyceny środków trwałych wycenia się je z uwzględnieniem tej aktualizacji;
 - 2) inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje wszystkie koszty poniesione przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia, na który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do używania. Koszty te obejmują również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług a także koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania za okres trwania inwestycji i związane z nimi różnice kursowe. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu;
 - 3) akcje i udziały w innych jednostkach wycenia się wg ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej;
 - 4) rzeczowe składniki majątku obrotowego ujmuje się w ciągu roku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia i wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji;
 - 5) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być przyjmowane na stan wg wartości określonej w tej decyzji;
 - 6) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny od innych jednostek wycenia się wg wartości określonej w umowie, jeżeli darczyńca nie określił ich wartości, wycenia się wg cen rynkowych takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia darowizny;
 - 7) należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty to jest łącznie z odsetkami, zobowiązania podwyższa się o wartość odsetek tylko w przypadku zaakceptowanej noty odsetkowej, powyższe zasady wyceny należy stosować na koniec każdego kwartału;
 - 8) składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, powyższe zasady wyceny należy stosować na koniec każdego kwartału;
 - 9) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.
1. Zmiany użytków gruntowych nie mają wpływu na zmianę wartości ewidencyjnej tych gruntów. W przypadku łączenia działek cena nowej działki jest sumą cen nabycia działek łączonych. W przypadku podziału działek cenę nabycia nowych działek ustala się w oparciu o cenę nabycia dzielonej działki proporcjonalnie do ich powierzchni. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
1. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze w zakresie sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych na

dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna lub sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta Urząd.

4. Koszty zagranicznych podróży służbowych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.
5. Cena nabycia składnika majątkowego obejmuje rzeczywistą cenę zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem łącznie z kosztami transportu, załadunku i wyładunku a pomniejszoną o rabaty, upusty itp. Do ceny nabycia zalicza się również podatek od towarów i usług, który nie podlega odliczeniu.
1. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
2. Rozchód jednorodnych materiałów z magazynu nabytych w różnych cenach wycenia się kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najwcześniej - metoda „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy wg zasad określonych w art. 35 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 7

1. Do dochodów budżetowych zalicza się wpływy z tytułu zwrotu wydatków jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano.
1. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Wypłacone oprocentowanie nadpłat należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.

§ 8

1. Obsługa finansowo - księgową Urzędu Miasta Lublin prowadzona jest w następujących komórkach organizacyjnych:
 - a) 1) w Wydziale Budżetu i Księgowości ewidencja finansowo-księgową:
 - a) budżetu miasta,
 - b) jednostki budżetowej w zakresie dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa,
 - c) jednostki budżetowej w zakresie wydatków budżetowych (bieżących i majątkowych),
 - d) dochodów własnych jednostki budżetowej,
 - e) przychodów z prywatyzacji,
 - f) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - g) funduszy celowych,
 - h) sum depozytowych,
 - i) ilościowo-wartościowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do realizacji powyższych zadań prowadzone są odrębne rachunki bankowe.

Operacje gospodarcze w zakresie dochodów dotyczących subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, pozostałych podatków

realizowanych przez urzędy skarbowe, odsetek od środków na „wirtualnym” skonsolidowanym rachunku budżetu, a także innych dochodów wpływających na rachunek budżetu są księgowane bezpośrednio na dochody budżetu. Za pośrednictwem rachunku budżetu są realizowane również wydatki np. spłaty odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji.

Pozostałe dochody oraz wydatki realizowane są za pośrednictwem rachunków bankowych jednostki budżetowej;

- 1) w Wydziale Organizacji Urzędu prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów pozostających w magazynie oraz ewidencja ilościowa pozostałych środków trwałych w użytkowaniu wymienionych w załączniku Nr 8;
- 2) W Wydziale Bezpieczeństwa Mieszkańców i Zarządzania Kryzysowego prowadzona jest ewidencja ilościowa zakupów na wypadek usuwania skutków klęsk żywiołowych;
- 3) w Biurze Kadr prowadzona jest ewidencja analityczna wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników oraz wypłat z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło;
- 4) w Wydziale Oświaty i Wychowania prowadzona jest ewidencja finansowo – księgowa związana z realizacją dochodów i wydatków budżetowych przypisanych do realizacji temu Wydziałowi.

Wydział ten otrzymuje z budżetu miasta i przekazuje jednostkom oświatowym środki finansowe na realizację zadań.

Wydział ten otrzymuje również środki na dotacje dla niepublicznych i publicznych placówek oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gminne) i fizyczne.

Do realizacji swoich zadań Wydział ma wyodrębniony rachunek bankowy oraz stanowisko kasowe;

- 5) w Wydziale Podatków i Egzekucji prowadzona jest księgowość podatków i opłat. Do realizacji swoich zadań Wydział ma wyodrębnione rachunki bankowe.

2. Za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiadają Dyrektorzy Wydziałów oraz Kierownik Biura Kadr.

§9

1. Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca należy wprowadzić w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.
2. Z uwagi na terminy sporządzania sprawozdań budżetowych w księgach rachunkowych danego miesiąca uwzględniane są dowody księgowe związane z tymi sprawozdaniami, które wpłynęły do Wydziału Budżetu i Księgowości oraz Wydziału Oświaty i Wychowania do 5 dnia następnego miesiąca, w przypadku sprawozdań rocznych do dnia 25 stycznia następnego roku. Pozostałe dowody księgowe uwzględniane są w księgach rachunkowych danego miesiąca jeżeli wpłyną do 15 dnia następnego miesiąca, a za rok obrotowy w terminie do 10 marca.
3. W przypadku gdy dokument źródłowy ujęty w raporcie kasowym winien być ujęty zgodnie z zasadą memoriału w miesiącu poprzedzającym datę dokonania wypłaty oryginał dokumentu pozostaje przy raporcie kasowym, natomiast kserokopia dokumentu jest podstawą do zaksięgowania operacji w księgach rachunkowych miesiąca poprzedzającego dzień dokonania zapłaty.
4. Dowody księgowe z których wynika obowiązek odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych (za wyjątkiem list płacy) ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu naliczenia podatku.
5. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu jednorodnych operacji gospodarczych zawartych w jednym wyciągu bankowym bez konieczności sporządzania zbiorczego dokumentu.

§10

1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem lub modyfikacją zapisu.
2. Zapis powinien zawierać co najmniej:
 - 1) datę dokonania operacji;
 - 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę jeśli różni się ona od daty dokonania operacji;
 - 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienie treści skrótów lub kodów;
 - 4) kwotę zapisu;
 - 5) oznaczenie kont, których dotyczy.
3. Zapis w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera musi posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którym został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie programu wprowadzenia danych i osoby zlecającej tę czynność.
4. W razie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapisy w nich mogą nastąpić również za pośrednictwem urządzeń łączności lub magnetycznych nośników danych, pod warunkiem, że podczas rejestracji operacji gospodarczej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu.
5. Księgowani operacji gospodarczych dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne.
6. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
7. Zapisy mają odzwierciedlać stan rzeczywisty.

§ 11

Traci moc:

- 1 . Zarządzenie Nr 467/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2006 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin.
- 2 . Zarządzenie Nr 39/2007 Prezydenta Miasta Lublina z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 467/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2006 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin.
- 3 . Zarządzenie Nr 215/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 467/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2006 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin zmienionego Zarządzeniem Nr 39/2007 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 25 stycznia 2007 roku.

§ 12

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§ 13

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Budżetu i Księgowości, Dyrektorowi Wydziału Oświaty i Wychowania, Dyrektorowi Wydziału Podatków i Egzekucji, Dyrektorowi Wydziału Organizacji Urzędu, Kierownikowi Biura Kadr, Dyrektorowi Wydziału Bezpieczeństwa Mieszkańców i Zarządzania Kryzysowego.

§ 14

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin**Wykaz kont księgi głównej budżetu miasta Lublin****Konta bilansowe**

- 1 - Rachunek budżetu
- 2 - Kredyty bankowe
- 1 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 2 - Rachunki środków na prefinansowanie
- 3 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Inne środki pieniężne
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 1 - Rozrachunki budżetu
- 2 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 1 - Pozostałe rozrachunki
- 1 - Należności finansowe
- 1 - Zobowiązania finansowe
- 1 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 1 - Niewygasające wydatki
- 2 - Wydatki z funduszy pomocowych – wydatki niewygasające
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych
- 1 - Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 967 - Fundusze pomocowe
- 1 - Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

- 990 - Rachunek środków wyrażonych w walucie obcej
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

*Prezydent Miasta Lublin**(-) dr inż. Adam Wasilewski*

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Lublin

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 Dobra kultury
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – pozostałe
- 081 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - infrastruktura w osiedlach mieszkaniowych
- 082 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania realizowane przy udziale mieszkańców
- 083 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania zlecone
- 084 Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne
- 086 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – dochody własne jednostki budżetowej
- 087 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – fundusze celowe
- 088 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – projekty

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 132 Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej
- 133 Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody Skarbu Państwa
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody budżetowe
- 137 Rachunki środków na realizację projektów
- 138 Rachunki środków na prefinansowanie
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 207 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – projekty
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
 - 1 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie dochodów - projekty
- 228 Rozliczenie wydatków - projekty
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 241 Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy
- 242 Pozostałe rozrachunki - ZFŚS
- 243 Pozostałe rozrachunki - dochody własne jednostki budżetowej
- 244 Pozostałe rozrachunki - depozyty
- 245 Pozostałe rozrachunki - fundusze celowe
 - 1 Pozostałe rozrachunki - sumy do wyjaśnienia
- 282 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu inwestycji
 - 1 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 1 Rozliczenie zakupu usług (VAT)
- 302 Rozliczenie zakupu
 - 1 Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Koszty według rodzajów
 - 1 Amortyzacja
- 407 Koszty według rodzajów – projekty
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 1 Koszty działalności podstawowej
- 507 Koszty działalności podstawowej – projekty

Zespół 6 - Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody i koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody i koszty
- 761 Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 1 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
 - 1 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - 1 Fundusze pozabudżetowe

- 855** Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 1** Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 973** Umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa
- 980** Plan finansowy bieżących wydatków budżetowych
- 981** Plan finansowy niewygasających wydatków
- 983** Plan finansowy dochodów własnych jednostki budżetowej
- 984** Plan finansowy wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej
- 985** Plan finansowy wydatków na projekty
- 986** Plan finansowy dochodów budżetowych
- 987** Plan finansowy przychodów funduszy celowych
- 988** Plan finansowy wydatków funduszy celowych
- 990** Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
- 991** Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
- 992** Grunty w wieczystym użytkowaniu
- 1** Nieruchomości Skarbu Państwa
- 994** Poniesione wydatki strukturalne
- 996** Zaangażowanie dochodów własnych jednostki budżetowej
- 997** Zaangażowanie wydatków na projekty
- 998** Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999** Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu autorstwa Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego „Polisoft” Sp. z o.o. w Lublinie

1. Dla kont księgi głównej budżetu miasta (organu).

133 - Rachunek budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje wpłat i wypłat z rachunku z wyodrębnieniem subkonta na wydatki niewygasające oraz rachunki lokat.

Po stronie **Wn** konta 133 księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu:

- dotacji i subwencji w ciągu roku budżetowego w korespondencji z kontem 901,
- dotacji i subwencji otrzymanych na następny rok budżetowy w korespondencji z kontem 909,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224,
- innych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901,
- zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134,
- zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłat udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 134, 260,
- dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe oraz dochodów pobranych na rzecz Skarbu Państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego) w korespondencji z kontem 224,
- dochodów na przełomie okresów sprawozdawczych przekazanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 140,
- dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 222,
- przychodów z prywatyzacji w korespondencji z kontem 968,
- wpływów środków z lokat w korespondencji z kontem 133-analytika,
- wpływów z tytułu wcześniej poniesionych wydatków zrealizowanych z dochodów budżetowych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 907,
- przekazania środków z wyodrębnionego rachunku funduszy pomocowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 223, 228,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 225,
- wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 133 księguje się wypłaty z rachunku budżetu z tytułu:

- utworzonych lokat w korespondencji z kontem 133-analytika,

- przekazanych środków na wydatki jednostkom w korespondencji z kontem 223,
- przekazanych jednostkom środków na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 225,
- przekazanych środków na wydzielone w jednostce budżetowej konta wydatków programów i projektów, które będą zrefundowane ze środków bezzwrotnych w korespondencji z kontem 228 i w części współfinansowanej dochodami budżetu w korespondencji z kontem 223,
- spłat kredytów w korespondencji z kontem 134,
- spłat pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- udzielenia pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wykupu obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłata odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 902,
- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 134, 260,
- zwrotu nadpłat z rozliczeń dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 224,
- przekazania zebranych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 224,
- zwrotu wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrotu niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 224.

134 - Kredyty bankowe

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę z ewentualnym dalszym podziałem oraz wyodrębnieniem odsetek od każdego kredytu .

Po stronie **Wn** konta 134 księguje się w szczególności:

- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- spłaty rat kredytów w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 962,
- wykسیęgowanie zapłaconych odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909
- dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,
- wykسیęgowanie dodatnich różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
 - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
 - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

Po stronie **Ma** konta 134 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- wpływ zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 133,
- naliczone odsetki na koniec kwartału od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 909,
- ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,

- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
 - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
 - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne projekty z ewentualnym dalszym podziałem .

Po stronie **Wn** konta 137 księguje się w szczególności:

- wpływ środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 907,
- wpływ dochodów ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 227,
- wpływy do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 137 księguje się w szczególności:

- przekazanie środków jednostkom na realizację wydatków sfinansowanych ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228,
- zwrot wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku funduszy pomocowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- przekazanie środków na realizację wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

138 - Rachunki środków na prefinansowanie

Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- 1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- 2) wykorzystania pożyczek,
- 3) zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Po stronie **Wn** konta 138 księguje się w szczególności:

- wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania w korespondencji z kontem 268,
- wpływy środków z funduszy pomocowych jako refundacja w korespondencji z kontem 907.

Po stronie **Ma** konta 138 księguje się w szczególności:

- wypłaty na rachunek wykonawcy w wysokości zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 228,
- spłaty pożyczek w korespondencji z kontem 268.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.
Po stronie **Ma** konta 139 księguje się wypłaty wydzielonych środków pieniężnych.
Ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje.

140 - Inne środki pieniężne

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje innych środków pieniężnych .

Za pośrednictwem tego konta księguje się przekazanie z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek budżetu środków otrzymanych z instytucji pomocowych.

W końcu roku na koncie tym po stronie **Wn** konta 140 księguje się wpłaty dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe za dany rok, a przekazane do 20 stycznia roku następnego w korespondencji z kontem 224 natomiast po stronie **Ma** konta 140 wpływy dochodów w następnym roku w korespondencji z kontem 133.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe, rozliczające się z budżetem miasta z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 222 księguje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe wynikające ze złożonych sprawozdań Rb 27S w korespondencji z kontem 901.

Po stronie **Ma** konta 222 księguje się wpływy dochodów od jednostek w korespondencji z kontem 133.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe, którym przekazywane są środki finansowe na realizację wydatków budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 223 księguje się w szczególności:

- środki przekazane jednostkom na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133,
- środki przekazane jednostkom na wydzielone konta wydatków programów i projektów ze środków bezzwrotnych współfinansowanych dochodami budżetu w korespondencji z kontem 133.

Po stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:

- wydatki wykonane przez jednostkę na podstawie sprawozdań Rb 28S w korespondencji z kontem 902,
- zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków na realizację wydatków - w korespondencji z kontem 133.

224 - Rozrachunki budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według rodzaju rozrachunku oraz poszczególnych dłużników i wierzycieli. Za pośrednictwem tego konta prowadzi się:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz Skarbu Państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego),
- rozrachunki z tytułu dotacji,
- rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

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

- dochody Skarbu Państwa wynikające ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb 27ZZ w korespondencji z kontem 224 (zapisy w ramach kont analitycznych)

a w części dotyczącej dochodów jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901,

- zarachowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc otrzymane w miesiącu następnym oraz za dany rok obrotowy w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 901,
- dochody budżetu realizowane przez urzędy skarbowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów skarbowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 901,
- zwroty urzędom skarbowym nadpłat podatków w korespondencji z kontem 133,
- zwroty niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 133,
- przekazane dochody Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 133.

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

- wpłaty dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 133,
- zarachowane wpłaty dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe za dany rok a przekazane w następnym roku w korespondencji z kontem 140,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty dochodów Skarbu Państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego) przez jednostki realizujące te dochody w korespondencji z kontem 133,
- rozrachunki z innymi budżetami (np. z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji) w korespondencji z kontem 901.

225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Ewidencja na tym koncie służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się przelane z rachunku budżetu środki na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133, 137.

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

- na podstawie sprawozdań złożonych na druku Rb 28S zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 904, 908,
- przelewy na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 133, 137.

227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Ewidencja na tym koncie służy do rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek realizujących dochody ze środków funduszy pomocowych z dalszym podziałem na poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 227 księguje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 907.

Po stronie **Ma** konta 228 księguje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych zrealizowanych przez jednostki w korespondencji z kontem 137.

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Ewidencję analityczną na tym koncie prowadzi się wg jednostek realizujących wydatki ze środków funduszy pomocowych z podziałem na poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 228 księguje się w szczególności:

- środki przekazane jednostkom budżetowym na wydatki ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137,
- środki przekazane na wydzielone w jednostce budżetowej konto wydatków programów i projektów, które będą zrefundowane ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 133,
- zrealizowane przez jednostkę budżetową dochody (otrzymana zaliczka na wydatki, bądź uzyskane odsetki od tych środków) , na podstawie informacji przedłożonej przez jednostkę w korespondencji z kontem 907,
- wypłaty na rachunek wykonawcy w wysokości zaciągniętej pożyczki w ramach prefinansowania w korespondencji z kontem 138.

Po stronie **Ma** konta 228 księguje się w szczególności:

- wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na realizację wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 133.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, szczególnie zaś sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133, 137.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów.

250 - Należności finansowe

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Po stronie **Wn** konta 250 księguje się udzielone pożyczki, a po stronie **Ma** spłaty pożyczki w korespondencji z kontem 133.

260 - Zobowiązania finansowe

Na koncie tym ewidencjonuje się zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji gminnych oraz odsetek od pożyczek i obligacji. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu zobowiązań wg tytułów zobowiązań, kontrahenta, z ewentualnym dalszym podziałem.

Po stronie **Wn** konta 260 księguje się w szczególności:

- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- spłaty pożyczek w korespondencji z kontem 133,
- umorzenia pożyczek w korespondencji z kontem 962,
- wykup obligacji gminnych w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji w momencie ich zapłaty w korespondencji z kontem 909.

Po stronie **Ma** konta 260 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- wpływ zaciągniętych pożyczek lub środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych obligacji samorządowych w korespondencji z kontem 133,
- naliczenie odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji gminnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 909.

268 - Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Na koncie tym ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** konta 268 księguje się w szczególności:

- wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania w korespondencji z kontem 138,

a po stronie **Ma** konta 268 księguje się w szczególności:

- wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania w korespondencji z kontem 138.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu.

Po stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a po stronie **Ma** wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności dotyczące rozchodów budżetu księguje się w korespondencji z kontem 962.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 - Dochody budżetu

Ewidencję analityczną dochodów prowadzi się według rodzajów dochodów, jednostek realizujących plan dochodów budżetu oraz wg klasyfikacji budżetowej dochodów, z ewentualnym dalszym podziałem.

Ewidencję analityczną dochodów wg klasyfikacji budżetowej dla jednostek budżetowych rozliczających się z budżetem sprawozdania oraz w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych stanowią składane okresowe sprawozdania.

Ewidencję analityczną w zakresie otrzymanych dotacji i subwencji oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.

Po 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,
- przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

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

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- dochody budżetu realizowane przez urzędy skarbowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów skarbowych: w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 224,
- dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 224,
- subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- zarachowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc otrzymane w miesiącu następnym oraz za dany rok obrotowy w m - cu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwoty dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 909,

- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961.

902 - Wydatki budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdej jednostki realizującej wydatki budżetowe.

Ewidencję analityczną wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej stanowią okresowe sprawozdania z wykonania wydatków składane przez jednostki, które ujmowane są w ewidencji w okresach miesięcznych.

Po stronie **Wn** konta 902 księguje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie przedłożonych sprawozdań w korespondencji z kontem 223,
 - własne (np. odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji) w korespondencji z kontem 133.

Na koniec roku saldo Wn konta 902 oznaczające sumę dokonanych wydatków budżetu przenosi się na konto 961.

903 - Niewykonane wydatki

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

Po stronie **Wn** konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn tego konta przenosi się na konto 961.

904 - Niewygasające wydatki

Konto to służy do ewidencji zrealizowanych niewygasających wydatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających .

Po stronie **Wn** konta 904 księguje się w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań Rb 28S w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 901.

Po stronie **Ma** konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903.

1 - Wydatki z funduszy pomocowych – wydatki niewygasające

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek realizujących projekty, z ewentualnym dalszym podziałem .

Po stronie **Wn** konta 905 księguje się w szczególności:

- wydatki niewygasające na podstawie okresowych sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 225,

Po stronie **Ma** konta 905 księguje się przeniesienie w końcu roku lub pod datą zakończenia projektu sumy dokonanych wydatków na konto 967.

907- Dochody z funduszy pomocowych

Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne projekty.

Na koncie tym ujmuje się wpływ środków z funduszy pomocowych oraz odsetki bankowe od środków funduszy pomocowych.

Po stronie **Wn** konta 907 księguje się przeniesienie w końcu roku lub pod datą zakończenia projektu sumy osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 967.

Po stronie **Ma** konta 907 księguje się w szczególności:

- dochody osiągnięte z tytułu wpływu środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137,
- wpływów z tytułu wcześniej poniesionych wydatków zrealizowanych z dochodów budżetowych podlegających refundacji ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 133,
- dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 227,
- zrealizowane przez instytucję pomocową dochody, na podstawie informacji o zrealizowanej płatności do kontrahenta za przedłożoną fakturę w korespondencji z kontem 908,
- zrealizowane przez jednostkę budżetową dochody (otrzymana od instytucji pomocowej zaliczka na wydatki, bądź uzyskane odsetki od tych środków) , na podstawie informacji przedłożonej przez jednostkę w korespondencji z kontem 228,
- wpływy środków z funduszy pomocowych jako refundacja w korespondencji z kontem 138.

908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek realizujących projekty, z ewentualnym dalszym podziałem .

Po stronie **Wn** konta 908 księguje się w szczególności:

- wydatki na podstawie okresowych sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 228,
- wydatki na podstawie informacji otrzymanej od instytucji pomocowej za zrealizowaną przez nią płatność do kontrahenta za przedłożoną fakturę w korespondencji z kontem 907.

Po stronie **Ma** konta 908 księguje się przeniesienie w końcu roku lub pod datą zakończenia projektu sumy dokonanych wydatków na konto 967.

909 - Rozliczenia międzyokresowe

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych. oraz wg klasyfikacji budżetowej w przypadku odsetek od pożyczek, kredytów i obligacji.

Po stronie **Wn** konta 909 księguje się w szczególności:

- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwoty dotacji, subwencji w korespondencji z kontem 901,
- naliczenie na koniec kwartału odsetek od wyemitowanych obligacji, zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontem 134, 260.

Po stronie **Ma** konta 909 księguje się w szczególności:

- otrzymane subwencje i dotacje przekazane w danym roku budżetowym na następny rok w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty odsetek od wyemitowanych obligacji, zaciągniętych pożyczek i kredytów w korespondencji z kontem 134, 260.

960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

W ciągu roku na koncie tym księguje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanego niedoboru lub nadwyżki budżetu.

Po stronie **Wn** konta 960 księguje się w szczególności:

- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134.

Po stronie **Ma** konta 960 księguje się w szczególności:

- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134,
- rozchody z prywatyzacji majątku, które zostały pokryte przychodami z prywatyzacji zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w korespondencji z kontem 968 (księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego),
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 904.

Na koncie tym księguje się wydatki dokonane przez budżet w latach poprzedzających podpisanie umowy o dofinansowanie ze środków funduszy pomocowych w momencie przyjęcia tych wydatków do kosztów kwalifikowanych projektów w korespondencji z kontem 967.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń. W roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta na konto to przenosi się salda kont 961 i 962.

961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie **Wn** konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie **Ma** konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

W roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

962 - Wynik na pozostałych operacjach

Na koncie tym księguje się operacje niekasowe budżetu.

Po stronie **Wn** konta 962 księguje się w szczególności:

- ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnica między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 962 księguje się w szczególności:

- przychody z tytułu umorzenia pożyczek i kredytów w korespondencji ze stroną Wn konta 260, 134,
- dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnica między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,

- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
 - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.
- W roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta saldo tego konta przenosi się na konto 960.

967 - Fundusze pomocowe

Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych realizujących zadania z funduszy pomocowych z podziałem na poszczególne projekty.

Na koncie tym księguje się wydatki dokonane przez budżet w latach ubiegłych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie ze środków pomocowych w momencie przyjęcia tych wydatków do kosztów kwalifikowanych projektów w korespondencji z kontem 960.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego lub pod datą zakończenia i rozliczenia danego projektu po stronie **Wn** konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a po stronie **Ma** saldo konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

968 - Prywatyzacja

Na koncie tym księguje się przychody i rozchody z prywatyzacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów prywatyzacji i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Ma** konta 968 księguje się przychody z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133.

Rozchody, które zostały pokryte z przychodów z prywatyzacji majątku zgodnie z Uchwałą Rady Miasta księguje się po stronie Wn pod datą 31 grudnia danego roku obrotowego w korespondencji z kontem 960.

2. Dla kont księgi głównej Urzędu Miasta – Wydział Budżetu i Księgowości

- ewidencja prowadzona przy użyciu programu autorstwa Przedsiębiorstwa Innowacyjno - Wdrożeniowego „Polisoft” Sp. z o.o. w Lublinie

Zespół 0 Majątek trwały

011 - Środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 013, 016. Grunty ujmuje się na tym koncie niezależnie od wartości. Ewidencję analityczną do konta 011 prowadzi się w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem miejsca używania.

Po stronie **Wn** konta 011 księguje się w szczególności:

- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 080 do 088, 800,
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
- przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- ujawnione nadwyżki w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) w korespondencji z kontem 800,

- otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
- przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 011 (analitycznym),
- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 800 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 011 księguje się w szczególności:

- wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz wniesienia udziału w formie aportu rzeczowego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
- sprzedaż środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne przekazanie środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
- niedobór środka trwałego:
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
- zmniejszenie wartości środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 011 (analitycznym).

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na kontach 011, 016, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W ewidencji księgowej stan pozostałych środków trwałych w używaniu ujmowany jest z podziałem na miejsca używania.

Po stronie **Wn** konta 013 księguje się w szczególności:

- przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 201, 207, 243, 245, 282,
- przyjęcie z magazynu w korespondencji z kontem 310,
- przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
- przyjęcie pozostałego środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 072,
- nieodpłatne otrzymanie od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych wg dotychczasowej wartości ewidencyjnej

w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,

- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 013 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 013 księguje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- ujawniony niedobór w korespondencji z kontem 072,
- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem 072,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 013 (analitycznym).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość pozostałych środków trwałych w używaniu wg wartości początkowej.

015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na jednostki. Ewidencję szczegółową stanowią bilanse zlikwidowanych jednostek wraz z załącznikami.

Po stronie **Wn** konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość przejętego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej, czyli zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego wg wartości wynikającej z bilansu w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikająca z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego w korespondencji z kontem 855,
- przyjęcie mienia zwróconego przez spółkę w korespondencji z kontem 226.

Po stronie **Ma** konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 226,
- nieodpłatne przekazanie przejętego mienia innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- zlikwidowanie przejętego mienia w korespondencji z kontem 855.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan mienia zlikwidowanej jednostki wg wartości wynikającej z bilansu a nie przekazanego innym jednostkom.

016 - Dobra kultury

Ewidencja szczegółowa ilościowo - wartościowa prowadzona jest z podziałem na miejsca używania.

Po stronie **Wn** konta 016 księguje się w szczególności:

- zwiększenia wynikające z zakupu wg ceny nabycia w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
- nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 800,
- przejęcia dzieł sztuki w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w

korrespondencji z kontem 016 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 016 księguje się w szczególności:

- zmniejszenia wynikające ze sprzedaży w korespondencji z kontem 760,
- likwidację lub nieodpłatne przekazanie wg wartości ewidencyjnej w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 016 (analitycznym).

Konto 016 wykazuje saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

020 - Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja analityczna uwzględnia rodzaj wartości niematerialnych i prawnych, miejsce używania oraz źródło sfinansowania (wydatki bieżące lub inwestycyjne).

Po stronie **Wn** konta 020 księguje się w szczególności:

- zakup w korespondencji z kontem 080 do 088, 201, 207, 243, 245,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych:
 - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
 - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 800,
- przyjęcie w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 020 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 020 księguje się w szczególności:

- nieodpłatne przekazanie (umarzane w czasie):
 - a) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne przekazanie (umarzane w momencie przejęcia do używania) w korespondencji z kontem 072,
- rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:
 - a) umarzone w czasie: dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071, wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) umarzone w momencie przejęcia do używania w korespondencji z kontem 072,
 - zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 020 (analitycznym).

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podmiotów, do których wniesiono udziały.

Po stronie **Wn** konta 030 księguje się w szczególności:

- zakup akcji lub obligacji bądź innych papierów wartościowych w korespondencji z kontem 101, 130,

- podwyższenie wartości aktywów finansowych w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy w jednostce w której Miasto posiada udziały w korespondencji z kontem 750,
- przyjęcie udziałów lub akcji w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- wniesienie udziałów do innych jednostek:
 - a) w formie aportu rzeczowego w korespondencji z kontem 800,
 - b) w formie pieniężnej w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 030 księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów wg cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 750 (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 136 Ma 750),
- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w innych jednostkach (umorzenie) w korespondencji z kontem 800.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych i rodzaje wartości niematerialnych i prawnych oraz miejsce ich używania. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny dokonany jest w miesiącu marcu.

Po stronie **Wn** konta 071 księguje się w szczególności:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu w korespondencji z kontem 011, 020,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 071 (analitycznym),
- zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 071 księguje się w szczególności:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 401 (zapis równoległy Wn 800 Ma 761),
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 071 (analitycznym),
- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji w korespondencji z kontem 800,
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego w korespondencji z kontem 011,
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 020.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przejęcia do używania) oraz wg miejsca ich używania.

Po stronie **Wn** konta 072 księguje się w szczególności:

- zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru w korespondencji z kontem 013, 020,
- rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo - wartościowej w korespondencji z kontem 013,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 072 (analitycznym).

Po stronie **Ma** konta 072 księguje się w szczególności:

- naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400, 407,
- dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 013, 020,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem 400,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 013,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 072 (analitycznym).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Na koncie tym ewidencjonuje się odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Po stronie **Wn** konta 073 księguje się zwiększenie odpisów aktualizujących a po stronie **Ma** konta 073 zmniejszenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kontem 750.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe.

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – pozostałe

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne. Na koncie tym ewidencjonuje się również nakłady inwestycyjne finansowane środkami na realizację projektów.

Po stronie **Wn** konta 080 księguje się w szczególności:

- poniesione koszty na realizację inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 207, 231, 243, 245, 282, 300, 640,
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 207, 231, 243, 245, 282, 300, 640,
- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, 207, 231, 243, 245, 282, 300,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800,

- zakup inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 201, 207, 243, 245, 282, 300,
- przyjęcie nakładów inwestycyjnych w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- ujemne różnice kursowe obciążające inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 207, 282,
- dodatnie różnice kursowe obciążające inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 207, 282 (zapis ujemny),
- dokonane korekty nakładów w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności:

- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 800,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 800,
- wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- wartość sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 282,
- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800,
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację inwestycji rozpoczętych.

Powyższe zasady księgowania mają zastosowanie również do kont od 081 do 088.

081 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - infrastruktura w osiedlach mieszkaniowych

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne.

082 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania realizowane przy udziale mieszkańców

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne.

083 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania zlecone

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne.

084 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne.

086 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - dochody własne jednostki budżetowej

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym podziałem na efekty inwestycyjne.

087 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - fundusze celowe

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym podziałem na efekty inwestycyjne.

088 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - projekty

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym podziałem na efekty inwestycyjne.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

Ewidencję analityczną prowadzi się wg raportów kasowych sporządzanych dla każdego rachunku bankowego odrębnie.

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Po stronie **Wn** konta 101 księguje się w szczególności:

- przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku w korespondencji z kontem 140,
- ujawnienie nadwyżki kasowej w korespondencji z kontem 240,
- wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych oraz sum depozytowych w korespondencji z kontem 201, 234, 242, 245, 851.

Po stronie **Ma** konta 101 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki w korespondencji z kontem 140,
- odprowadzenie do banku ujawnionej nadwyżki w korespondencji z kontem 140,
- wypłatę przez kasę zasiłku w korespondencji z kontem 229,
- wypłatę zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,244,
- zwrot nadpłat nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 750,
- wypłatę kosztów podróży służbowych oraz zobowiązań za zakupione materiały i usługi w korespondencji z kontem 201, 207, 234, 242, 243, 245, 282, 400,
- ujawnienie niedoboru kasowego w korespondencji z kontem 240,
- wypłatę udzielonej pożyczki z ZFŚS lub zwrot nadpłaconej pożyczki przez pracownika w korespondencji z kontem 242,
- wypłaty świadczeń z ZFŚS w korespondencji z kontem 851.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Konto 130 służy do ewidencji bieżących i inwestycyjnych wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna jest dostosowana do układu wykonawczego budżetu.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda kont analitycznych wydatków bieżących przeksięgowuje się na konto 130-00-0-0-000-00000-0000-000-000, wydatków inwestycyjnych na konto 130-50-0-0-000-00000-0000-000-000. Saldo tego konta na koniec roku oznacza stan niewykorzystanych środków finansowych.

Po stronie **Wn** konta 130 księguje się w szczególności:

- wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z kontem 223,
- wpłaty należności od dłużników w korespondencji z kontem 201, 282,
- wpłaty z tytułu rozliczeń przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 224,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, podatku VAT naliczonego w korespondencji z kontem 225 (dodatki ujemny zapis techniczny),
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 246.

Po stronie **Ma** konta 130 księguje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem jednostki budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, 4, 7,
- środki pobrane z banku do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 140,
- zwrot niewykorzystanych środków na realizację wydatków w korespondencji z kontem 223,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 246,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 225,
- przelew środków na rachunek ZFŚS tytułem dokonanego naliczenia w korespondencji z kontem 400.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki.

132 - Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych jednostki budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 132 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu dochodów własnych na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 243, 760.

Po stronie **Ma** konta 132 księguje się w szczególności:

- wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 225, 231, 234, 243, 400,
- zwrot nadmiernie wpłaconych kosztów egzekucyjnych w korespondencji z kontem 760,
- wpłatę na rachunek jednostki nadwyżki dochodów własnych w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa do konta 132 zapewnia podział środków według tytułu dochodów własnych oraz klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku salda poszczególnych kont analitycznych są przeksięgowywane na jedno konto zbiorcze odrębne dla każdego rodzaju dochodów własnych.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów własnych.

133 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody Skarbu Państwa

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów. Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 133 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 133 księguje się wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221.

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

- odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa na rachunek organu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221.

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 w zakresie funduszy celowych prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej zapewnia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

- wpływ środków funduszy celowych na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 140, 234, 245, 246, 853,
- wpłaty na rachunek bankowy ZFŚS w korespondencji z kontem 140, 234, 242, 851,
- wpłaty z tytułu rozliczeń przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 224.

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

- wypłaty środków funduszy celowych z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 140, 224, 234, 245, 246, 853,
- wypłaty z rachunku bankowego ZFŚS w korespondencji z kontem 140, 234, 242, 851,
- zwrot środków z ZFŚS z tytułu korekty odpisu w korespondencji z kontem 242.

Na koniec roku salda poszczególnych kont analitycznych są przeksięgowywane na konta:

135-1-0-000-00000-0000-000 GFOŚiGW

135-2-0-000-00000-0000-000 PFOŚiGW

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

136 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody budżetowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221, 226, 240, 750,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 246, 750,

- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą) ściągniętą przez komornika w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221.

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

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- zwrot nadpłat nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 750,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221.

Rozrachunki z tytułu podatku VAT księgowane są następująco:

- po stronie Wn księguje się przelew podatku VAT na konto dochodów budżetowych z innych rachunków bankowych Urzędu w korespondencji z kontem 225,
- po stronie Ma księguje się przelew podatku VAT na konto Urzędu Skarbowego oraz zwrot podatku naliczonego na właściwe rachunki bankowe Urzędu Miasta w korespondencji z kontem 225.

Pod datą ostatniego dnia roku salda kont analitycznych przenosi się na konto 136-0-000-00000-0000-00.

Saldo Wn tego konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nie przekazanych na rachunek budżetu gminy.

137 - Rachunki środków na realizację projektów

Konto 137 służy do ewidencji w szczególności:

- środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych,
- wpływu środków pieniężnych z rachunku bankowego budżetu (organu) na finansowanie wydatków projektów podlegających refundacji oraz na wydatki projektu w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego,
- środków pieniężnych otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków,
- odsetek od środków na rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na koncie 137 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 137 księguje się w szczególności:

- wpływy środków przeznaczonych na realizację projektów w korespondencji z kontem 228,
- wpływy środków z budżetu na realizację projektu w korespondencji z kontem 223, 228,
- odsetki od środków:
 - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 228,
 - b) stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 750,
 - c) podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240,

- dodatnie różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 228,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, podatku naliczonego VAT w korespondencji z kontem 225 (dodatkowy ujemny zapis techniczny),
- wpływ środków w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 223, 227,
- wpływ środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 140,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 246,
- wpływy z tytułu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224.

Po stronie **Ma** konta 137 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów w korespondencji z kontem 207, 224, 225, 229, 231, 234, 240,
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222, 227,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 407,
- ujemne różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 228,
- zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektu w korespondencji z kontem 223, 228,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 246,
- środki pobrane z banku do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 140,
- przekazanie na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 223, 227.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 dostosowana jest do układu wykonawczego budżetu i zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz projektów. Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda kont analitycznych w zakresie wydatków na projekty przeksięgowuje się na odpowiednie konta analityczne w ramach poszczególnych projektów.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na realizację projektów.

138 - Rachunki środków na prefinansowanie

Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** konta 138 księguje się w szczególności:

- wpływ pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa w wysokości opłaconej faktury w korespondencji z kontem 228.

Po stronie **Ma** konta 138 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 2.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 dostosowana do układu wykonawczego budżetu zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się wniesione depozyty (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych, wpłaty innych sum depozytowych np. nadpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia podział pozostałych środków na rodzaje.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- wpłaty depozytu w korespondencji z kontem 244,
- wpływ dotyczący zwrotów podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej w korespondencji z kontem 244,
- pomyłki w wyciągach i ich sprostowanie w korespondencji z kontem 244
- naliczone odsetki bankowe od zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności:

- wypłaty depozytu oraz odsetki bankowe od zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 244,
- pomyłki w wyciągach i ich sprostowanie w korespondencji z kontem 244,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 244,
- pobranie środków do kasy w korespondencji z kontem 140.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Ewidencja analityczna prowadzona jest do poszczególnych rachunków bankowych. Na koncie tym ewidencjonowane są głównie środki pieniężne w drodze.

Po stronie **Wn** konta 140 księguje się w szczególności:

- pobranie gotówki z banku czekiem w korespondencji z kontem 130,132, 135, 136, 137, 139,
- wpłatę z kasy na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 101,
- odprowadzenie do banku ujawnionej nadwyżki w korespondencji z kontem 101.

Po stronie **Ma** konta 140 księguje się w szczególności:

- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 130, 132, 135, 137, 139
- przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku w korespondencji z kontem 101.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów wartościowych innych środków pieniężnych.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na należności i zobowiązania oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na poszczególnych kontrahentów. Rozrachunki tego samego rodzaju z tytułu usług konsumpcyjnych, noclegowych, fotograficznych, zakup artykułów spożywczych i kwiatów oraz inne drobne mogą być ujmowane na jednym koncie analitycznym.

Ewidencja z tytułu dodatków mieszkaniowych prowadzona jest w podziale na rodzaj wypłat. Ewidencję analityczną stanowią listy przyznanych dodatków mieszkaniowych.

Na koncie tym nie ujmuje się rozrachunków z tytułu działalności inwestycyjnej, które są ewidencjonowane na koncie 282, rozrachunków z tytułu dochodów własnych jednostki budżetowej, które są ujmowane na koncie 243 oraz rozrachunków finansowanych środkami na realizację projektów, które są ewidencjonowane na koncie 207.

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

- zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 101,130,138,
- zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie sprawozdania Rb-28S organu) w korespondencji z kontem 800,
- wypłatę przyznanych dodatków mieszkaniowych w korespondencji z kontem 130,
- zapłatę zobowiązań pokrytych pobraną zaliczką w korespondencji z kontem 234,
- należności od pracowników i kontrahentów z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń w korespondencji z kontem 300.

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

- faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 013, 016, 020, 302, 400,
- faktury za dostawy lub usługi objęte rejestrem VAT:
 - a) kwota netto w korespondencji z kontem 300,
 - b) podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225,
- zobowiązania z tytułu dodatków mieszkaniowych w korespondencji z kontem 400,
- zobowiązania z tytułu kar, odszkodowań, grzywien w korespondencji z kontem 760,
- odsetki za zwłokę od zaciągniętych zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 750,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie sprawozdania Rb-28S organu) w korespondencji z kontem 750,
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 760,
- wpływy należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 101, 130.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

207 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - projekty

Po stronie **Wn** konta 207 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 101,137,138,
- zapłatę zobowiązań pokrytych pobraną zaliczką w korespondencji z kontem 234,
- dodatnie różnice kursowe po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,

Po stronie **Ma** konta 207 księguje się w szczególności:

- faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 013, 020, 080, 088, 302, 407,
- faktury za dostawy lub usługi objęte rejestrem VAT:
 - a) kwota netto w korespondencji z kontem 300,
 - b) podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225,
- ujemne różnice kursowe:
 - a) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080, 088,
 - b) po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080, 088 (zapis ujemny).

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów. Konto służy do ewidencji należności budżetowych z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226. Za pośrednictwem tego konta prowadzona jest również ewidencja analityczna dochodów Skarbu Państwa. Na koncie 221 obowiązuje zasada czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

W zakresie podatków i opłat w okresach miesięcznych księgowane są przypisy, odpisy i wpływy. Księgowania dokonuje się na podstawie zestawień złożonych przez Wydział Podatków i Egzekucji.

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

Dochody nie ujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe, odsetki bankowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) księguje się w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania otrzymanego z organu, które stanowi ewidencję analityczną.

Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem.

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 750, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- przypis należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 225, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- naliczone odsetki za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 101, 133, 136,
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290,
- przypis należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w korespondencji z kontem 750,

- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 750 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności zrealizowanych dochodów Urzędów Skarbowych (księgowane kwartalnie) w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie należności Urzędów Skarbowych z 31 grudnia w korespondencji z kontem 800 a z pozostałych kwartałów w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych z powodu ustania hipoteki lub zastawu w korespondencji z kontem 226,
- przeksięgowanie salda nadpłat podatków i opłat w korespondencji z kontem 221 (analitycznym),
- wyksięgowanie salda nadpłat podatków i opłat z poprzedniego miesiąca w korespondencji z kontem 221 - analitycznym (zapis ujemny),
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 750 (księguje się zbiorczo w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania organu),
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 750 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 800 (zapis ujemny na początku następnego roku).

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

- wpłaty przypisanych należności dochodów gminy oraz Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 136, 133,
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą) ściągniętą przez komornika w korespondencji z kontem 136,
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia, przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 750 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- odpis zaktualizowanych należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 par. 1 pkt. 2 ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 800,
- należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym w korespondencji z kontem 226,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133, 136,
- saldo nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań) w korespondencji z kontem 750,

- wyksięgowanie nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z 31 grudnia w korespondencji z kontem 800 a z pozostałych kwartałów z kontem 750 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie salda należności podatków i opłat w korespondencji z kontem 221 - analitycznym,
- wyksięgowanie salda należności podatków i opłat z poprzedniego miesiąca w korespondencji z kontem 221 - analitycznym (zapis ujemny),
- przeksięgowanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 (księguje się zbiorczo w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania organu),
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 750 (księgowane na koniec każdego roku),

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

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów gminy i dochodów Skarbu Państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów gminy na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136, 137,
- przelew zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów gminy na podstawie sprawozdania zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 225.

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

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków.

Po stronie **Wn** konta 223 księguje się w szczególności:

- okresowe przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- zwrot niewykorzystanych środków na koniec roku w korespondencji z kontem 130, 137,
- przelew na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 137.

Po stronie **Ma** konta 223 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na wydatki objęte planem finansowym w korespondencji z kontem 130, 137,
- wpływ środków pieniężnych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 137.

Na koniec roku konto to może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz w całości niewykorzystanych.

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie udzielonych przez jednostkę dotacji.

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

- przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 130, 135, 137,
- przekazanie dotacji podmiotowych w korespondencji z kontem 130 (zapis równoległy Wn 810 Ma 224).

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

- rozliczenie udzielonych dotacji w korespondencji z kontem 810,
- zwrot niewykorzystanej dotacji w korespondencji z kontem 130, 135, 137.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg przeznaczenia dotacji oraz wg jednostek otrzymujących dotację.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych, wpłat zysku do budżetu gospodarstwa pomocniczego, nadwyżek dochodów własnych oraz z organem z tytułu przelewu dochodów Skarbu Państwa.

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

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130 oraz podatku VAT w korespondencji z kontem 136,
- przelew nadwyżki dochodów własnych na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 132,
- podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290.

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

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 851,
- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek dochodów własnych w korespondencji z kontem 820,
- podatek VAT należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,
- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa w wartości netto oraz należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto służy do ewidencji należności, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, należności z tytułu prywatyzacji oraz innych długoterminowych należności.

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

- należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym w korespondencji z kontem 221,
- wartość mienia przekazanego spółkom do odpłatnego używania lub sprzedanego a jeszcze nie spłaconego w korespondencji z kontem 015 oraz spłaconego sprzedanego mienia w korespondencji z kontem 855 (zapis równoległe do wpływu dochodów Wn 136 Ma 750).

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

- zmniejszenie należności z tytułu ustania hipoteki lub zastawu skarbowego w korespondencji z kontem 221,
- zmniejszenie należności (z wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat) z tytułu dokonania wpłaty w korespondencji z kontem 221,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę w korespondencji z kontem 015,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 750,
- wpłaty z tytułu należności zhipotekowanych z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 136.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności objętych hipoteką lub zastawem skarbowym.

227 - Rozliczenie dochodów - projekty

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów związanych z realizacją projektów.

Po stronie **Wn** konta 227 księguje się w szczególności:

- przelew na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 137,
- przelew na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 137.

Po stronie **Ma** konta 227 księguje się w szczególności:

- wpływ środków pieniężnych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 137,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 800.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych projektów z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę.

228 - Rozliczenie wydatków - projekty

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków przeznaczonych na realizację projektów lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania.

Po stronie **Wn** konta 228 księguje się w szczególności:

- okresowe przeksięgowania wydatków określonych sprawozdaniami w korespondencji z kontem 800,
- zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 137,

- ujemne różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 137.

Po stronie **Ma** konta 228 księguje się w szczególności:

- środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę w korespondencji z kontem 137, 138,
- dodatnie różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa do konta 228 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych projektów.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków na realizację projektów lub tytułem prefinansowania na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie tym prowadzi się ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych wg poszczególnych tytułów rozrachunków oraz rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON.

Po stronie **Wn** konta 229 księguje się w szczególności:

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231.

Po stronie **Ma** konta 229 księguje się w szczególności:

- naliczenie składek ZUS płatnych przez Urząd w korespondencji z kontem 400,407,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 400,
- przelew środków z innych rachunków na konto rachunek bieżący jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 132, 135, 137.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie składek ZUS.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków.

Na koncie tym prowadzona jest ewidencja rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi wypłat pieniężnych z tytułu wynagrodzeń za wykonywaną pracę na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz diet.

Po stronie **Wn** konta 231 księguje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 101, 130, 132, 137,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu:
 - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 241,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
 - c) składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
 - d) nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
 - e) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 241.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 088, 400, 407, 853,

- rachunki dotyczące zakupu dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229.

Za pośrednictwem tego konta dokonuje się wewnętrznych rozliczeń w zakresie wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych pracowników oraz zbiorczo dla rozrachunków z tytułu delegacji służbowych i ryczałtów samochodowych.

Na koncie tym ujmuje się rozrachunki z tytułu zaliczek, delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych, sum do rozliczenia na wydatki kwalifikowane w dz. 750 rozdz. 75023 §4210 obciążające wydatki jednostki (karty Visa), rozrachunki z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami (rozmowy telefoniczne)

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

- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 101, 130, 132, 135, 137,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 101, 130, 132, 135, 137,
- wypłaty sum do rozliczenia (karty Visa) i spłata zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 101, 130, 132, 135, 137,
- obciążenia pracowników z tytułu odpłatności z ZFŚS w korespondencji z kontem 851.

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 013, 016, 080-088, 201, 207, 242, 310, 400, 407,851, 853,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 101,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników (ZFŚS) w korespondencji z kontem 101, 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 231.

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

240 - Pozostałe rozrachunki

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególnych dłużników w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.

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

- ujawnianie niedoboru gotówki w korespondencji z kontem 101 lub materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 310,
- wypłatę zasądzonej renty w korespondencji z kontem 130,
- należności dotyczących przychodów przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840,
- przelew opłaty ewidencyjnej na konto MSWiA w korespondencji z kontem 136,
- zwrot nadpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 101, 136 (ujemny zapis techniczny),
- zwrot odsetek od środków bezzwrotnych do instytucji wdrażającej w korespondencji z kontem 137.

Po stronie Ma konta 240 księguje się w szczególności:

- ujawnienie nadwyżki gotówki w korespondencji z kontem 101, nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 310,
- wpłaty należności z tytułu dochodów przyszłych okresów w korespondencji z kontem 136 (zapis równoległy Wn 840 Ma 750),
- zasądzone renty w korespondencji z kontem 760,
- wpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136,
- wpływ odsetek od środków bezzwrotnych podlegające zwrotowi do instytucji wdrażającej w korespondencji z kontem 137.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów potrąceń.

Po stronie **Ma** konta 241 księguje się dokonane potrącenia z listy płacy w korespondencji z kontem 231, a po stronie **Wn** konta 241 księguje się przekazanie dokonanych potrąceń w korespondencji z kontem 101,130.

242 - Pozostałe rozrachunki - ZFŚS

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych pożyczkobiorców oraz kontrahentów

Po stronie **Wn** konta 242 księguje się w szczególności:

- wypłatę udzielonej pożyczki lub zwrot nadpłaconej przez pracownika pożyczki w korespondencji z kontem 101, 135,
- naliczone odsetki od pożyczki w korespondencji z kontem 851,
- naliczony odpis na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 101, 135,
- zwrot środków z funduszu socjalnego z tytułu korekty odpisu w korespondencji z kontem 135.

Po stronie **Ma** konta 242 księguje się w szczególności:

- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,
- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 101, 135,
- wpływ środków na rachunek ZFŚS tytułem dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 135,
- umorzenie pożyczki w korespondencji z kontem 851.

Saldo Wn konta oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

243 - Pozostałe rozrachunki - dochody własne jednostki budżetowej

Ewidencja do tego konta prowadzona jest z podziałem na należności i zobowiązania z dalszym podziałem na rodzaje dochodów własnych oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 243 księguje się w szczególności:

- przypisane należności dochodów własnych w korespondencji z kontem 760,
- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 101, 132.

Po stronie **Ma** konta 243 księguje się w szczególności:

- zobowiązania pokryte dochodami własnymi w korespondencji z kontem 013, 020, 400,
- wpływ należności przypisanych w korespondencji z kontem 132.

Konto 243 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.

244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów depozytu oraz podmiotów wnoszących depozyt.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności:

- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 139,
- wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 139,
- zwrot depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 101, 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności:

- wpływ depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 139,
- wpływ dotyczący zwrotów nadpłat podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej w korespondencji z kontem 139,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu depozytów.

245 - Pozostałe rozrachunki - fundusze celowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na należności i zobowiązania z dalszym podziałem na rodzaje funduszy celowych, kontrahentów oraz wg klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym nie księguje się decyzji z odroczonym terminem płatności- objęte są one ewidencją pozabilansową w Wydziale Ochrony Środowiska.

Po stronie **Wn** konta 245 księguje się w szczególności:

- należności funduszy celowych w korespondencji z kontem 853,
- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 135,
- naliczone odsetki statystyczne w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 245 księguje się w szczególności:

- zobowiązania w korespondencji z kontem 013, 020, 853,
- wpływ należności przypisanych w korespondencji z kontem 101, 135,
- umorzenie należności w korespondencji z kontem 853.

Konto 245 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.

246 - Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia

Na koncie tym księguje się mylne wpłaty na rachunki bankowe z podziałem na poszczególne rachunki oraz przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe.

Po stronie **Wn** konta 246 księguje się w szczególności:

- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130, 132, 135, 137,
- przekazanie na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 130,137.

Po stronie **Ma** konta 246 księguje się w szczególności:

- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 130, 132, 135, 136,137,
- wpływ na rachunek dochodów otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 136.

Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań a saldo Wn oznacza stan należności.

282 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu inwestycji

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 282 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130,
- dodatnie różnice kursowe po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,
- należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 080.

Po stronie **Ma** konta 282 księguje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu inwestycji (łącznie z umowami zlecenia) w korespondencji z kontem 013, 020, 080 do 084,
- zobowiązania z tytułu inwestycji objęte rejestrem VAT:
 - a) kwota netto w korespondencji z kontem 300,
 - b) podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225,
- ujemne różnice kursowe:
 - c) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080 - 084,
 - d) po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080 - 084 (zapis ujemny),
- wpływ należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 282.

Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań z tytułu inwestycji.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym po stronie Ma księguje się w okresach kwartalnych zbiorczymi kwotami naliczone odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym 221, 243, 245.

Podlegają one wyksięgowaniu w m-cu następnym po kwartale (zapis ujemny).

Na koncie tym księguje się również odpisy aktualizujące wartość należności uwzględniając ustalenia zawarte w art. 35b ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 750 Ma 290,
- rachunku dochodów własnych należy księgować Wn 760 Ma 290,
- funduszy celowych należy księgować Wn 853 Ma 290.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750,
- rachunku dochodów własnych należy księgować Wn 290 Ma 760,
- funduszy celowych należy księgować Wn 290 Ma 853,
- odpis zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia należy księgować Wn 290 Ma 221.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych odsetek.

Zespół 3 Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu usług (VAT)

Na koncie tym ewidencjonuje się faktury zakupu, objęte rejestrem VAT oraz wartość refakturowanych dostaw towarów lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje działalności.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się faktury za dostawy lub usługi w kwocie netto w korespondencji z kontem 201, 207, 243, 245, 282.

Po stronie **Ma** konta 300 księguje się wartość refakturowanych dostaw lub usług obciążających pracowników lub kontrahentów w korespondencji z kontem 201, 207, 243, 245, 282.

302 - Rozliczenie zakupu

Konto to służy do rozliczenia zakupu materiałów i pozostałych środków trwałych przekazanych do magazynu.

Po stronie **Wn** konta 302 księguje się kwoty wynikające z faktury zakupu w korespondencji z kontem 201, 207. Po stronie **Ma** konta 302 księguje się wartości dowodów Pz wynikające z przemnożenia ilości przez jednostkową cenę zakupu w korespondencji z kontem 310. Różnicę pomiędzy wartością wynikającą z faktur a wartością wynikającą z dowodu Pz przenosi się w okresach miesięcznych na konto 760.

Za pośrednictwem tego konta księguje się również faktury dotyczące przejęcia majątku obrotowego w zamian za zaległości podatkowe, które zostały przyjęte do magazynu zapisem Wn 302 Ma 800, dowód Pz Wn 310 Ma 302.

310 - Materiały

Na koncie 310 księguje się w ciągu roku przychody i rozchody zapasów magazynowych.

Rozchody materiałów z magazynu ujmowane są w ewidencji księgowej w okresach miesięcznych na podstawie sporządzonych przez magazyniera rozdzielników rozchodów materiałowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się również zwiększenia powstałe w trybie wynikającym z Ordynacji podatkowej.

Ewidencją na koncie 310 objęte są również zapasy pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej bądź nie podlegających ewidencji, które w momencie wydania z magazynu do używania księguje się bezpośrednio w koszty zapisem Wn 400,407 Ma 310.

Rozchód pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową księguje się Wn 013 Ma 310 oraz równoległy zapis - naliczenie umorzenia Wn 400, 407 Ma 072.

Ujawnienie nadwyżki lub niedoboru materiałów ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 240.

Na koncie tym pod datą ostatniego dnia roku wprowadza się wartościowy stan paliwa ustalony inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku.

Zespół 4 Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 - Koszty według rodzajów

Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Na koncie tym nie księguje się:

- kosztów dotyczących środków trwałych w budowie lub nakładów wchodzących bezpośrednio w wartość innych aktywów trwałych,
- kosztów działalności finansowej z funduszy celowych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- kosztów operacji finansowych np. odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji,
- pozostałych kosztów operacyjnych np. koszty procesowe, opłaty komornicze, kary i odszkodowania,
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych i innych strat nadzwyczajnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne rodzaje kosztów.

Na koncie tym prowadzi się również ewidencję kosztów finansowanych dochodami własnymi.

Po stronie **Wn** konta 400 księguje się w szczególności:

- zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 201, 243,
- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie składek ZUS oraz wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 229,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 130,
- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 310,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- umorzenie pozostałych środków trwałych w 100 % w momencie wydania do używania w korespondencji z kontem 072,
- dokonane korekty kosztów w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny),
- dokonane korekty kosztów (refundacja otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontami zespołu 1 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 400 księguje się w szczególności przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860

W ciągu roku konto 400 wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

401 - Amortyzacja

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne dokonywane są stopniowo. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny dokonany jest w miesiącu marcu.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się odpisy amortyzacyjne, dokonane korekty (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 071 (zapis równoległy Wn 800 Ma 761).

Po stronie **Ma** konta 401 księguje się przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

407 - Koszty wg rodzajów – projekty

Na koncie tym księguje się koszty związane z realizacją projektów.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg projektów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 407 księguje się w szczególności:

- zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 207,
- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie składek ZUS oraz wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 229,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 137,
- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 310,
- umorzenie pozostałych środków trwałych w 100 % w momencie wydania do używania w korespondencji z kontem 072,
- dokonane korekty kosztów w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 407 księguje się w szczególności przebieganie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860.

W ciągu roku konto 407 wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

490 - Rozliczenie kosztów

Na koncie tym po stronie **Ma** ewidencjonuje się koszty poniesione w danym okresie w korespondencji z kontem 500, 507.

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

Zespół 5 Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie

500 - Koszty działalności podstawowej

Ewidencję analityczną prowadzi się w rozbiciu na poszczególne komórki organizacyjne z dalszym podziałem na paragrafy.

Po stronie **Wn** konta 500 księguje się poniesione koszty w danym okresie w korespondencji z kontem 490.

Po stronie **Ma** konta 500 księguje się przeniesienie kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

507 - Koszty działalności podstawowej - projekty

Ewidencję analityczną prowadzi się w rozbiciu na poszczególne komórki organizacyjne z dalszym podziałem na paragrafy.

Po stronie **Wn** konta 507 księguje się poniesione koszty w danym okresie w korespondencji z kontem 490.

Po **Ma** konta 507 księguje się przeniesienie kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Zespół 6 Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto to służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Nie księguje się na tym koncie wydatków na prenumeratę prasy i wydawnictw oraz ubezpieczenie majątku na następny rok. Podlegają one księgowaniu na koncie 400,407 w roku, w którym poniesiono wydatek.

Po stronie **Wn** konta 640 księguje się koszty do rozliczenia w czasie w korespondencji z kontami zespołu 2, a po stronie **Ma** księguje się odpis kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem 500, 507.

Po stronie **Ma** księguje się faktury, które na dzień bilansowy nie stanowią zobowiązania, a które są kosztem danego roku, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 080-88, 400,407. Przeksięgowanie w następnym roku **Wn** 640 **Ma** odpowiednie konto zespołu 2.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzajów kosztów oraz według ich tytułów.

Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania

740 - Dotacje i środki na inwestycje

Po stronie **Wn** konta 740 księguje się środki dochodów własnych jednostki budżetowej wykorzystane na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800 (dodatkowe księgowanie pod datą zapłaty zobowiązania).

Saldo **Wn** tego konta przenosi się w końcu roku na konto 860.

750 - Przychody i koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- kwot należnych z tytułu operacji finansowych a w szczególności: przychody ze sprzedaży udziałów i akcji, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe,

- kosztów operacji finansowych w szczególności: wartość sprzedanych udziałów, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji inwestycji, ujemne różnice kursowe.

Na koncie tym księguje się również odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

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

W zakresie podatków i opłat w okresach miesięcznych księgowane są przypisy i odpisy. Księgowania dokonuje się na podstawie zestawień złożonych przez Wydział Podatków i Egzekucji.

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

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221,226,
- zwrot nadpłat dotyczących dochodów nieprzypisanych w korespondencji z kontem 101, 136 (techniczny zapis ujemny),
- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych wg ceny ewidencyjnej w korespondencji z kontem 030,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji (księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie sprawozdania Rb28S otrzymanego z organu) w korespondencji z kontem 201,
- ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, które księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 282,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 073,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności gminy w korespondencji z kontem 290,
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- nadpłaty z Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 na koniec każdego kwartału,
- wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych (z wyjątkiem nadpłat z XII poprzedniego roku) w następnym kwartale w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- należności dotyczące podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się zbiorczo w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania organu),
- naliczone od zapłaconych należności odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności nieprzypisanych w korespondencji z kontem 133, 136,
- sprzedaż akcji, udziałów w cenie sprzedaży w korespondencji z kontem 136,

- dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, które księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 282,
- podwyższenie wartości aktywów finansowych w korespondencji z kontem 030,
- zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 073,
- odsetki od środków na realizację projektów stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 137,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 136,137,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności gminy w korespondencji z kontem 290,
- należności od Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego kwartału),
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 221 (księgowane na koniec każdego roku),
- wyksięgowanie w następnym kwartale należności Urzędów Skarbowych z poprzedniego kwartału (z wyjątkiem należności z 31 grudnia) w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, które zostały już rozliczone w korespondencji z kontem 221.

Saldo tego konta przenosi się w końcu roku na konto 860:

- wartość dochodów budżetowych i przychodów finansowych na stronę Ma konta 860,
- wartość kosztów finansowych na stronę Wn konta 860.

760 - Pozostałe przychody i koszty

Na koncie tym ewidencjonuje się:

- przychody związane z funkcjonowaniem rachunku dochodów własnych,
- pozostałe przychody w szczególności: przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności: płacone kary, grzywny, odpisane przedawnione lub umorzone należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, zasądzone renty oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- różnicę pomiędzy wartością wynikającą z faktur zakupu materiałów a wartością wynikającą z dowodów Pz.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów i kosztów oraz na poszczególne tytuły dochodów własnych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- zapłacone kary, grzywny w korespondencji z kontem 201, 207,
- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 201, 243,
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 201,
- różnicę pomiędzy wartością wynikającą z faktur zakupu materiałów a wartością wynikającą z dowodów Pz w korespondencji z kontem 302,

- zasądzone renty w korespondencji z kontem 240,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- zwrot nadmiernie pobranych kosztów egzekucyjnych w korespondencji z kontem 132 (techniczny zapis ujemny),
- korekta naliczonych przez bank odsetek bankowych w korespondencji z kontem 132 (techniczny zapis ujemny),
- sprzedaż dóbr kultury w korespondencji z kontem 016.

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

- przychody związane z funkcjonowaniem rachunku dochodów własnych w korespondencji z kontem 132, 243,
- przychody ze sprzedaży składników majątkowych (materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych) w korespondencji z kontem 136, 221,
- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny w korespondencji z kontem 136, 221,
- darowizny środków pieniężnych i obrotowych w korespondencji z kontem 132, 310,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013,
- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020,
- różnicę pomiędzy wartością wynikającą z faktur zakupu materiałów a wartością wynikającą z dowodów Pz w korespondencji z kontem 302,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Saldo tego konta przenosi się w końcu roku na konto 860:

- wartość przychodów na stronę Ma konta 860,
- wartość kosztów na stronę Wn konta 860.

761 - Pokrycie amortyzacji

Na koncie tym ewidencjonuje się wartość amortyzacji ujętej na koncie 401 zapisem Wn 800 Ma 761.

Na koniec roku obrotowego saldo Ma tego konta przenosi się na konto 860.

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na źródła zwiększeń lub zmniejszeń funduszu.

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia, a po stronie Ma zwiększenia funduszu.

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222, 227,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011,

- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 011, 020, 080-088,
- wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,
- likwidację lub nieodpłatne przekazanie dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- przebieganie kosztów sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080-088,
- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011,
- przebieganie rozliczenia wyniku finansowego pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta w korespondencji z kontem 820,
- wyksięgowanie nadpłat Urzędów Skarbowych oraz z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z 31 grudnia w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny). dodatkowy zapis techniczny dodatni do konta 800,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontem 221,
- równowartość amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 401 w korespondencji z kontem 761,
- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w innych jednostkach (umorzenie) w korespondencji z kontem 030,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 2,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się zbiorczo w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania organu),
- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu w korespondencji z kontem 080 – 088,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080 – 088.

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

- przebieganie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta zysku bilansowego (dodatniego wyniku finansowego) z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przebieganie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, 228,
- różnice z urzędowej aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
- różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, dzieł sztuki i inwestycji w korespondencji z kontem 011, 016, 080,

- równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 810,
- wyksięgowanie salda należności Urzędów Skarbowych z 31 grudnia poprzedniego roku w korespondencji z kontem 221(zapis ujemny).Dodatkowy zapis techniczny dodatni do konta 800,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontem 011, 013, 016, 020, 030,080,
- środki dochodów własnych jednostki budżetowej wykorzystane na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 740,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 0, 1, 2, 3,
- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny),
- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 011,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 011.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzajów udzielonych dotacji ze środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

Po stronie **Wn** konta 810 księguje się w szczególności:

- równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 800,
- udzielone dotacje ze środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224.

Po stronie **Ma** konta 810 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda Wn na konto 800.

820 - Rozliczenie wyniku finansowego

Konto to służy do rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostki budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 820 księguje się naliczoną w końcu roku nadwyżkę dochodów własnych jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 225.

Po stronie **Ma** konta 820 księguje się przeniesienie salda konta w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta na konto 800.

Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki dochodów własnych która podlega odprowadzeniu do budżetu.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Po stronie **Ma** konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania, a po stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Po stronie **Ma** konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a po stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów przychodów oraz kosztów działalności socjalnej.

Na koniec roku salda kont analitycznych są przeksięgowywane na konto 851-00, które odzwierciedla stan środków ZFŚS.

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

- koszty prowadzenia działalności socjalnej (świadczenia dla pracowników, zakup usług) w korespondencji z kontem 101, 135, 225, 234, 242,
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek w korespondencji z kontem 242.

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

- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w korespondencji z kontem 242,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 242,
- wpłaty za świadczenia w korespondencji z kontem 101, 135,
- obciążenie pracowników odpłatnością za świadczenia w korespondencji z kontem 234.

853 - Fundusze pozabudżetowe

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu celowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na źródła zwiększeń i zmniejszeń. Na koniec roku salda poszczególnych kont analitycznych są przeksięgowywane na konta:

853-1-0-000-00000-0000-000 GFOŚiGW

853-2-0-000-00000-0000-000 PFOŚiGW

Po stronie **Wn** konta 853 księguje się w szczególności:

- koszty działalności bieżącej obciążające fundusze celowe w korespondencji z kontem 135, 225, 231, 245,
- koszty działalności inwestycyjnej obciążające fundusze celowe w korespondencji z kontem 135, 245 (zapis równoległy Wn 087 Ma 800),
- koszty z tytułu odpisania lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 245,
- rozliczenie przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 224,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 853 księguje się w szczególności:

- przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy celowych w korespondencji z kontem 135, 245,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzaju zwiększeń.

Po stronie **Wn** konta 855 księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanego mienia pod datą zapłaty całości lub raty w korespondencji z kontem 226 (zapis równoległy do wpływu dochodów Wn 136 Ma 750),
- wartość mienia nieodpłatnie przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 015,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom a wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki w korespondencji z kontem 015,

- zlikwidowanie przejętego mienia w korespondencji z kontem 015.

Po stronie **Ma** konta 855 księguje się w szczególności:

- wartość bilansową przejętego mienia w korespondencji z kontem 015,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom a wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki w korespondencji z kontem 015.

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Na koncie tym w ciągu roku księguje się straty i zyski nadzwyczajne powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na konto to przenosi się salda kont zespołu 4, 5, 7 celem ustalenia wyniku finansowego.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, na konto 800.

W ciągu roku obrotowego po stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a po stronie Ma zyski nadzwyczajne.

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz działalności inwestycyjnej.

Na koniec roku obrotowego po stronie **Wn** konta 860 księguje się w szczególności:

- przebieganie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 400, 401, 407,500,507,
- przeniesienie wartości środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji z dochodów własnych w korespondencji z kontem 740,
- przebieganie na wynik finansowy kosztów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przebieganie pozostałych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 760,
- przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 na koniec roku obrotowego księguje się w szczególności:

- koszty ujęte na koncie 490,
- uzyskane przychody finansowe i pozostałe koszty w korespondencji z kontem 750, 760,
- pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761,
- przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta w korespondencji z kontem 800.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 4

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu „Finansowo-księgowego FIX” autorstwa mgr inż. Waldemara Troncowicza

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

133 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody Skarbu Państwa

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów.

Na koncie 133 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza , że do błędnych zapisów, korekt oraz zwrotów nadpłat stosuje się zapis ujemny.

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

- wpływy środków na rachunek z tytułu wpłaty należności przypisanych, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek w korespondencji z kontem 221,
- zwroty nadpłat dochodów Skarbu Państwa, mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 222 i należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

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

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się środki Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzajów przychodów i rozchodów.

Na koncie 135 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza , że do błędnych zapisów , korekt oraz zwrotów nadpłat stosuje się zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 135 księguje się w szczególności wpływ środków z tytułu świadczonych usług, oprocentowanie środków na tym rachunku, otrzymane dotacje z budżetów, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 245, 853. Zwroty nadpłat, mylnych wpłat w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

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

- przelewy redystrybucyjne, przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 245.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

136 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody budżetowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzaju dochodów.

Na koncie 136 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza , że do błędnych zapisów, korekt oraz zwrotów nadpłat stosuje się zapis ujemny.

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

- wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu wpłat należności przypisanych, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek, wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności nie przypisanych w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat, mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

- przelewy z tytułu okresowo zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222 podatku VAT w korespondencji z kontem 225,
- przelewy z tytułu refundacji kosztów wyceny w korespondencji z kontem 750.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków 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, odsetek od zgromadzonych środków w korespondencji z kontem 244.

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

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

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów gminy i dochodów Skarbu Państwa przy czym każdy rodzaj dochodów zawiera karty dochodów dla poszczególnych kontrahentów. Odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w m-cu następującym po kwartale. Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem.

Do zachowania czystości zapisów stosuje się zapis ujemny.

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 750, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- przypis należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 225, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie należności gminy z hipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 800 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 800),
- przeniesienie należności Skarbu Państwa z hipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 225),
- przypis odsetek statystycznych (od należności niezapłaconych) w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- przypis odsetek od zapłaconych należności gminy w korespondencji z kontem 750,

- przypis odsetek od zapłaconych należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225,
- zwroty nadpłat i mylnie dokonanych wpłat w korespondencji z kontem 133, 136,
- odpisy należności gminy w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- odpisy należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności gminy w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności długoterminowych gminy z tytułu ustania hipoteki w korespondencji z kontem 800,
- przeniesienie należności długoterminowych Skarbu Państwa z tytułu ustania hipoteki w korespondencji z kontem 225.

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

- wpłatę należności przypisanych z tytułu dochodów gminy oraz dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 133, 136,
- zwroty nadpłat i mylnie dokonanych wpłat w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis ujemny).

Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznaczające stan należności, saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na dochody gminy oraz dochody Skarbu Państwa.

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

- przelewy zrealizowanych dochodów gminy w korespondencji z kontem 136,
- przelewy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 133.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych gminy na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 225.

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rozliczenia z tytułu podatku VAT oraz dochodów Skarbu Państwa.

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

- przelewy do budżetu z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133, 136,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na podstawie sprawozdań w korespondencji z kontem 222.

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

- należny podatek VAT w korespondencji z kontem 221,
- przypis należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 221,
- odpisy należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji należności gminy i Skarbu Państwa, które zostały zabezpieczone hipoteką.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów należności, które zawierają karty należności dla poszczególnych dłużników.

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

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, które zostały zabezpieczone hipoteką w korespondencji z kontem 225, 800,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 225, 800 (zapis ujemny) oraz zapis równoległy Wn 221 Ma 225, 800
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 225, 750 (zapis ujemny).

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 lub kaucji, odsetek i przekazanie depozytu na dochody budżetowe 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.

245 - Pozostałe rozrachunki – fundusze celowe

Ewidencja analityczna dla Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej z podziałem na tytuły należności i zobowiązań, które zawierają karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 245 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu świadczonych usług w korespondencji z kontem 853,
- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 135,
- przypis odsetek od należności zapłaconych w korespondencji z kontem 853,
- przypis odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- odpisy należności w korespondencji z kontem 853 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 245 księguje się w szczególności:

- wpływy należności w korespondencji z kontem 135,
- zobowiązania w korespondencji z kontem 853,
- zwrot nadpłat i mylnych wpłat w korespondencji z kontem 135 (zapis ujemny).

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym po stronie **Ma** księguje się w okresach kwartalnych zbiorczymi kwotami naliczone odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych w korespondencji z kontem 221, 245. Podlegają one wyksięgowaniu w m - cu następującym po kwartale.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 750 Ma 290,
- funduszy celowych należy księgować Wn 853 Ma 290.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750,
- funduszy celowych należy księgować Wn 290 Ma 853.

Analitikę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

750 - Przychody i koszty finansowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów dochodów.

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

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów w korespondencji z kontem 860,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

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

- przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- przychody z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie w korespondencji z kontem 221,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny) i równoległy zapis Wn 226 Ma 225, 800.

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

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 w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych miasta w korespondencji z kontem 222.

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

- przeniesienie należności zahipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 221, 225 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 225, 800),
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta straty bilansowej (dodatniego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeniesienie należności długoterminowych gminy do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226 (zapis ujemny) oraz zapis równoległy Wn 221 Ma 800.

853 - Fundusze pozabudżetowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów przychodów i rozchodów Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 853 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec dostawców towarów i usług w korespondencji z kontem 245,
- obciążenia z tytułu przelewów redystrybucyjnych w korespondencji z kontem 245,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 853 księguje się w szczególności:

- przypis należności w korespondencji z kontem 245,
- odsetki naliczone przez bank w korespondencji z kontem 135,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto to służy do ustalenia wyniku finansowego.

W końcu roku obrotowego na konto to przenosi się saldo konta 750.

Saldo Ma konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, na konto 800.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 5

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

Zespół 0 – Majątek trwały

Konto 084 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” – zakupy inwestycyjne

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Po stronie **Wn** konta 084 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów dotyczących inwestycji w korespondencji z kontem 201.

Po stronie **Ma** konta 084 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych na podstawie kopii dowodu OT - przyjęcie środka trwałego - przekazanej do ewidencji Wydziałowi Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 800.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 „Kasa”

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie.

Po stronie **Wn** konta 101 dokonuje się zapisów z tytułu:

- podjęcia gotówki z rachunku bieżącego jednostki w korespondencji z kontem 140,
- wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek w korespondencji z kontem 234.

Po stronie **Ma** konta 101 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wypłaty zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234,
- wypłaty z tytułu umów zleceń dla członków komisji egzaminacyjnych,
- w korespondencji z kontem 240,
- wypłat gotówkowych stypendiów i zasiłków szkolnych w korespondencji z kontem 240,
- odprowadzenia gotówki do banku w korespondencji z kontem 140,
- zapłaty gotówką zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków z tytułu zakupu materiałów i usług w korespondencji z kontem 201, 240.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi. W odniesieniu do wydatków realizowanych przez Wydział ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 130 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne oraz wydatków przypisanych do realizacji Wydziałowi Oświaty i Wychowania w korespondencji z kontem 223,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),

- zwrotu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224,
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 246,
- przypisanych przez bank oprocentowań środków na rachunku bieżącym w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 130 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przekazania środków budżetowych na wydatki do szkół i placówek w korespondencji z kontem 223,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji

z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),

- przekazania dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i innych mylnych wpływów w korespondencji z kontem 246,
- pobrania gotówki z banku do kasy na zadania przypisane Wydziałowi w korespondencji z kontem 140,
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 234, 240.

Konto 136 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” – dochody budżetowe

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez szkoły i placówki oraz dochody przypisane do realizacji Wydziałowi. Ewidencja analityczna dochodów realizowanych przez Wydział prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 136 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów zrealizowanych przez Wydział dochodów budżetowych: przypisanych w korespondencji z kontem 221, nieprzypisanych w korespondencji z kontem 750,
- wpływów z tytułu dochodów realizowanych przez szkoły i placówki w korespondencji z kontem 222,
- wpłaty gotówki do banku w korespondencji z kontem 140,
- wpłaty należności z tytułu nierozliczonych dotacji z lat ubiegłych w korespondencji z kontem 221, 224,
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 246.

Po stronie **Ma** konta 136 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przekazania dochodów budżetowych ze szkół, placówek i Wydziału do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty w korespondencji z kontem 246.

Konto 137 „Rachunki środków na realizację projektów”

Konto służy do ewidencji środków otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Po stronie **Wn** konta 137 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów środków otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości na realizację projektów lub programów realizowanych w szkołach i placówkach oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi w korespondencji z kontem 223, 228,

- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 228 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 228, Ma 228),
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 246,
- odsetki od środków:
 - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 228,
 - b) stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 750,
 - c) podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 137 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przekazania środków budżetowych do szkół i placówek w korespondencji z kontem 223, 228,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty w korespondencji z kontem 246,
- zrealizowanych wydatków związanych z zadaniami przypisanymi Wydziałowi (przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych) w korespondencji z kontem 201, 240,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 223, (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 228 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 228, Ma 228).

Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Ewidencjonuje się środki pieniężne w drodze.

Po stronie **Wn** konta 140 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpłat z kasy na rachunki bankowe oraz pobranie z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontem 101, 130, 136, 137.

Po stronie **Ma** konta 140 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów środków pieniężnych w drodze: do kasy oraz na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 101, 130, 136, 137.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zapłat zobowiązań za materiały, usługi i zakupy inwestycyjne w korespondencji z kontem 101, 130, 137.

Po stronie **Ma** konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu: zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontem 400, zakupów inwestycyjnych w korespondencji z kontem 084.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności Wydziału z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności zhipotekowanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg dłużników i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 221 dokonuje się zapisów z tytułu:

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 224, 750,
- przypis do zwrotu dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 750,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Po stronie **Ma** konta 221 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływy zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych przypisanych w korespondencji z kontem 136,
- wysięgowanie należności zabezpieczonych hipoteką w korespondencji z kontem 226.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu pobranych dochodów budżetowych. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące dochody. W przypadku przekazania dochodów w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 222 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przebiegowań zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S ze szkół i placówek oraz Wydziału w korespondencji z kontem 800,
- przelewów pobranych dochodów budżetowych na rachunek Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 222 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przelewów dochodów budżetowych przez szkoły i placówki do Wydziału w korespondencji z kontem 136,
- przebiegowań zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S - zbiorczo w korespondencji z kontem 800.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym. W przypadku zwrotu niewykorzystanych środków na realizację wydatków przekazanych w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 223 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przelewów środków budżetowych otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości do szkół i placówek na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, 137,
- zwrotu niewykorzystanych środków przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 130, 137 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przebiegowań wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 223 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przelewów środków budżetowych z Wydziału Budżetu i Księgowości dla szkół i placówek z tytułu wydatków budżetowych oraz na wydatki realizowane przez Wydział w korespondencji z kontem 130, 137,

- zwrotu niewykorzystanych przez szkoły i placówki oraz Wydział środków budżetowych z tytułu wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, 137 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przebiegów wydatków budżetowych pod datą 31 grudnia na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 800.

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem poszczególne jednostki otrzymujące dotacje.

Po stronie **Wn** konta 224 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wartości przekazanych dotacji przez Wydział w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 224 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wartości dotacji wykorzystanych na podstawie dokumentu przekazanego przez pracownika merytorycznego, który wydał polecenie przekazania dotacji jednostce w korespondencji z kontem 810,
- zwrotu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 130 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 224, Ma 224).

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności.

Po stronie **Wn** konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

- należności zabezpieczonych hipoteką w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zmniejszenie należności z tytułu ustania hipoteki w korespondencji z kontem 221.

Konto 228 „Rozliczenie wydatków - projekty”

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków na realizację projektów lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania.

Po stronie **Wn** konta 228 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przelewów środków otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości na realizację projektów lub programów realizowanych w szkołach i placówkach oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi w korespondencji z kontem 137,
- zwrotu niewykorzystanych przez szkoły i placówki oraz WOiW środków na realizację projektów do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 137, (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 228, Ma 228),
- przebiegów wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 228 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów środków otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości na realizację projektów lub programów realizowanych w szkołach i placówkach oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi w korespondencji z kontem 137,
- zwrotu niewykorzystanych przez szkoły i placówki środków na realizację projektów w korespondencji z kontem 137, (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 228, Ma 228),
- przebiegów wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 800.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek.

Po stronie **Wn** konta 234 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wypłacone zaliczki pracownikom na pokrycie kosztów jednostki i spłata zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 101.

Po stronie **Ma** konta 234 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek w korespondencji z kontem 101,
- wydatki z zaliczki lub pokryte własnymi środkami przez pracownika związane z zakupem materiałów lub usług w korespondencji z kontem 400.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. Analityka prowadzona jest w szczególności do kontrahenta.

Po stronie **Wn** konta 240 dokonuje się zapisów z tytułu:

- uregulowań zobowiązań z tyt. umowy - zlecenia dla członków komisji egzaminacyjnych, stypendiów i zasiłków szkolnych w korespondencji z kontem 101, 130, 137.

Po stronie **Ma** konta 240 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w korespondencji z kontem 760,
- zobowiązań z tyt. umowy - zlecenia dla członków komisji egzaminacyjnych, stypendiów i zasiłków szkolnych w korespondencji z kontem 400,
- przypisanych przez bank oprocentowań środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 137.

Konto 246 „Pozostałe rozrachunki-sumy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji mylnych wpłat na rachunki bankowe.

Po stronie **Wn** konta 246 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przelewów mylnych wpłat na właściwy rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130, 136, 137.

Po stronie **Ma** konta 246 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływu mylnych wpłat w korespondencji z kontem 130, 136, 137.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Na koncie tym po stronie **Ma** księguje się w okresach kwartalnych zbiorczymi kwotami naliczone odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych w korespondencji z kontem 221. Podlegają one wyksięgowaniu w m - cu następującym po kwartale.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych należy księgować Wn 750 Ma 290.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750.

Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 – „Koszty według rodzajów”

Konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Za pośrednictwem tego konta księguje się również koszty związane z realizacją projektów.

Po stronie **Wn** konta 400 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu: zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontem 201, 234,
- zobowiązań z tyt. umowy - zlecenia dla członków komisji egzaminacyjnych, stypendiów i zasiłków szkolnych oraz innych zadań przypisanych Wydziałowi w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 400 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeniesienia rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem 860.

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 750 „Przychody i koszty finansowe”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 750 dokonuje się zapisów z tytułu:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 750 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136, 221,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Saldo konta 750 przenoszone jest na koniec roku na konto 860.

Konto 760 „Pozostałe przychody i koszty”

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Po stronie **Wn** konta 760 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 760 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeniesienia na koniec roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i jego zmian. Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie **Ma** - jego zwiększenia.

Po stronie **Wn** konta 800 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowanie wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 223,
- przeksięgowanie wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 228,
- przeksięgowanie pod datą udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S - zbiorczo w korespondencji z kontem 222.

Po stronie **Ma** konta 800 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeksięgowania pod datą udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowania wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 223,
- przeksięgowania wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S - zbiorczo w korespondencji z kontem 228,
- przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb27S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 222,
- wpływów dotacji i środków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810.

Konto 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto służy do ewidencji przekazanych dotacji. Ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek, którym dotacje przekazano oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Po stronie **Wn** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wartości dotacji wykorzystanych na podstawie dokumentu przekazanego przez pracownika merytorycznego, który wydał polecenie przekazania konkretnej dotacji konkretnej jednostce w korespondencji z kontem 224,
- wpływów dotacji i środków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 810 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przebiegowań w końcu roku rocznej sumy dotacji wykorzystanych w korespondencji z kontem 800,
- przebiegowań w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800.

Konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów w korespondencji z kontem 400, 760,
- przebiegowań pod datą udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

- przeniesienia przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przebiegowań pod datą udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 6

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych.

I. W Wydziale Budżetu i Księgowości

1. Dla kont pozabilansowych budżetu gminy.

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

Na koncie pozabilansowym „**991 - Planowane dochody budżetu**” po stronie Ma ewidencjonuje się zbiorczymi sumami plan dochodów budżetowych oraz zwiększenie planu dochodów a po stronie Wn księguje się zmniejszenie planu dochodów. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta.

Na koncie pozabilansowym „**992 - Planowane wydatki budżetu**” po stronie Wn ewidencjonuje się zbiorczymi sumami plan wydatków budżetowych oraz zwiększenie planu wydatków po stronie Ma księguje się zmniejszenie planu wydatków. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta.

Ewidencję analityczną w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych prowadzi Referat Planowania i Analiz Budżetu.

Konto „ **993 - Rozliczenie z innymi budżetami**” służy do ewidencji pozabilansowej rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Po stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Po stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

1. Dla kont pozabilansowych Urzędu Miasta.

983 Plan finansowy dochodów własnych jednostki budżetowej

986 Plan finansowy dochodów budżetowych

987 Plan finansowy przychodów funduszy celowych

Zasady księgowania na kontach 983, 986 i 987 są następujące:

Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia planu dochodów lub przychodów. Po stronie **Ma** ujmuje się planowane dochody lub przychody oraz zmiany zwiększające plan. Saldo Ma tych kont określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów lub przychodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu tych kont ujmuje się po stronie Wn tych kont.

980 Plan finansowy bieżących wydatków budżetowych

984 Plan finansowy wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej

985 Plan finansowy wydatków na projekty

988 Plan finansowy wydatków funduszy celowych

Zasady księgowania na tych kontach są następujące:

Po stronie **Wn** ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych, na realizację projektów, funduszu celowego, dochodów własnych, oraz ich korekty w ciągu roku, zaś po stronie **Ma** równowartość zrealizowanych wydatków: budżetowych, na projekty, funduszy celowych, dochodów własnych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg szczegółowości planu finansowego.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

Zasady księgowania na tym koncie są następujące:

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

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

Zasady księgowania są następujące:

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

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

Zasady księgowania są następujące:

Po stronie **Wn** księguje się przypisy należności (należność główna, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne) w kwocie pobranej.

Po stronie **Ma** księguje się wpłaty dokonane przez inkasenta na rachunek bankowy Urzędu.

Saldo **Wn** konta 991 oznacza stan należności pobranych lecz nie wpłaconych.

994 Poniesione wydatki strukturalne

Ewidencja zrealizowanych wydatków strukturalnych prowadzona jest na podstawie przedkładanych przez komórki organizacyjne za okres roku informacji na druku sprawozdania RbWS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych za rok, które komórka organizacyjna realizująca wydatki budżetowe sklasyfikowała według Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz wg podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Po stronie **Wn** ujmuje się wartość wydatków strukturalnych a po stronie **Ma** pod datą 31 grudnia wyksięgowuje się poniesione wydatki strukturalne.

996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostki budżetowej

Zasady księgowania są następujące :

Po stronie **Wn** ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Po stronie **Ma** ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i porozumień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie bądź umowie niezależnie od tego w którym roku nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

Ewidencję zaangażowania prowadzi się kwartalnie wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na lata finansowania na podstawie przedkładanych przez komórki organizacyjne informacji o zaangażowaniu.

Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.

997 Zaangażowanie wydatków na projekty

Zasady księgowania są następujące:

Po stronie **Wn** ujmuje się równowartość poniesionych wydatków na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych. Po stronie **Ma** konta 997 ujmuje się zaangażowanie wydatków na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień bądź postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg projektów oraz podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych przyszłych lat.

Ewidencja zaangażowania prowadzona jest kwartalnie na podstawie przedkładanych przez komórki organizacyjne informacji na druku sprawozdania Rb28S o zaangażowaniu wydatków przydzielonych do realizacji danej komórce organizacyjnej.

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady księgowania są następujące:

Po stronie **Wn** ujmuje się równowartość poniesionych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Po stronie **Ma** ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja prowadzona jest kwartalnie na podstawie przedkładanych przez komórki organizacyjne informacji na druku sprawozdania Rb28S o zaangażowaniu wydatków przydzielonych do realizacji danej komórce. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady księgowania są następujące:

Po stronie **Ma** ujmuje się w okresach kwartalnych wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych przyszłych lat. Przed zaksięgowaniem zaangażowania na dany okres ustalone wielkości zaangażowania za poprzedni okres są wyksięgowywane ze znakiem ujemnym.

Na koniec roku obrotowego konto 999 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Ewidencja prowadzona jest kwartalnie na podstawie przedkładanych przez komórki organizacyjne na druku sprawozdania Rb28S informacji o zaangażowaniu wydatków przydzielonych do realizacji danej komórce. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

992 Grunty w wieczystym użytkowaniu. Na koncie tym księguje się grunty w wieczystym użytkowaniu.

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

993 Nieruchomości Skarbu Państwa

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

973 Umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa.

Na koncie tym po stronie **Ma** księguje się umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa przejętych w gospodarowanie tym zasobem a po stronie **Wn** zmniejszenia.

II. W Wydziale Oświaty i Wychowania

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych bieżących

Na koncie tym prowadzi się ewidencję planu finansowego wydatków realizowanych przez Wydział.

Po stronie **Wn** konta 980 ujmowana jest wartość planu wydatków, a po stronie **Ma** księguje się wartość wydatków wykonanych lub wartość planu wygasłego. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Ewidencję planowanych dochodów i wydatków budżetowych oraz zmian w planach wydatków dla podległych szkół i placówek Wydział Oświaty i Wychowania prowadzi za pomocą programu Microsoft Excel.

997 - Zaangażowanie wydatków na projekty

Konto to służy do ewidencji zaangażowania środków na realizację projektów ze szczególnością umożliwiającą ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania z jednoczesnym oznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie środków na realizację projektów.

Po stronie **Wn** konta 997 ujmowana jest równowartość wydatków na realizację projektów.

Po stronie **Ma** konta 997 ujmuje się :

zwiększenie lub zmniejszenie (zapis ujemny) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada na dany rok,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami,
- zaangażowanie wynikające z zawartych umów , których płatność przypada na lata następne,
- zwiększanie lub zmniejszenie (zapis ujemny) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku.

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

- równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada na dany rok,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami,
- zwiększanie lub zmniejszenie (zapis ujemny) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych. Na koniec roku konto może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

Po stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego.

Po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada w przyszłych latach .

900 - Konto techniczne (symbol)

Konto to służy do technicznego zapisu operacji księgowych związanych z zaangażowaniem wydatków budżetowych. gdzie dokonują się zapisy jako zapis na koncie przeciwstawnym przy księgowaniu na kontach zaangażowania.

Na kontach pozabilansowych dokonuje się księgowania bez stosowania zasady dwustronnego zapisu.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 7

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

I. Dziennik

- Księgowość budżetowa

1. Dziennik dla budżetu miasta (organu) w tym dzienniki częściowe.
2. Dziennik dla Urzędu Miasta w tym dzienniki częściowe dla:
 - 1) działalności bieżącej;
 - 2) działalności inwestycyjnej;
 - 3) działalności związanej z realizacją projektów;
 - 4) dochodów własnych jednostki budżetowej;
 - 5) funduszy celowych;
 - 6) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
 - 7) sum depozytowych;
 - 8) ewidencji majątku.

Dzienniki częściowe mogą być prowadzone odrębnie dla każdej grupy rodzajowej dokumentów księgowych (raporty kasowe, wyciągi bankowe, rejestry uzupełniające).

W ciągu roku obrotowego dzienniki są prowadzone przez każdy Wydział prowadzący księgi rachunkowe odrębnie.

Na koniec roku sporządzane jest zbiorcze zestawienie dzienników dla całego Urzędu Miasta.

II. Konta księgi głównej

Istnieje jeden wykaz kont księgi głównej, który jest podstawą do prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Wydziały.

III. Księgi pomocnicze

- Księgowość budżetowa

1. Księga inwentarzowa środków trwałych.
2. Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych.
3. Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych.
4. Tabela umorzeń środków trwałych.
5. Tabela umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.
6. Ewidencja środków trwałych w budowie.
7. Ewidencja dochodów i wydatków.
8. Ewidencja przychodów i wydatków.
9. Ewidencja kosztów i wydatków.
10. Ewidencja rozrachunków.
11. Ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów materiałów.
12. Ewidencja wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników oraz wypłat z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło.
13. Rejestry zakupu i sprzedaży VAT.

- Księgowość podatków i opłat

1. W księgowości podatkowej prowadzonej komputerowo ewidencja prowadzona jest z podziałem na wpłaty bezgotówkowe oraz przypisy i odpisy odrębnie dla:
 - 1) podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych;
 - 2) podatków: rolnego i leśnego od osób prawnych;
 - 3) podatku od nieruchomości od osób prawnych;
 - 4) podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych;
 - 5) podatku od posiadania psów;1) opłat.
Zbiorcze zestawienie obrotów jest sporządzane w okresach miesięcznych.
2. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do kont analitycznych z podziałem na rozrachunki z:
 - 1) podatnikami;
 - 2) Inkasentami;
 - 3) jednostkami budżetowymi;
 - 4) bankami;
 - 5) innymi podmiotami.a W ramach tej ewidencji prowadzone są według rodzajów podatków:
 - b a) rejestr wpływów podatkowych,
 - c b) rejestr przypisów i odpisów,
 - d c) rejestr zaległości i nadpłat.

IV. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W ciągu roku obrotowego zestawienia obrotów i sald sporządzane są odrębnie w każdym Wydziale prowadzącym księgi rachunkowe. Na koniec roku sporządzane jest zbiorcze zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 8

do Zarządzenia 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz rzeczowych składników majątku obrotowego podlegających ewidencji ilościowej których wartość zakupu nie przekracza 3.500 zł.

1. Aparaty telefoniczne stacjonarne
2. Telefaksy
3. Krzesła, fotele, ławki
4. Urządzenia biurowe (niszczarki, bindownice, laminatory, gilotyny, lampki, wentylatory i inne wg decyzji kierownika komórki organizacyjnej)
5. Sprzęt RTV (min. radiomagnetofony, odtwarzacze DVD, telewizory, mikrofony, głośniki, wzmacniacze, dyktafony)
6. Grzejniki elektryczne
7. Sprzęt AGD (min. lodówki, odkurzacze, ekspresy do kawy, kuchenki elektryczne, miksery, krajalnice, kuchenki mikrofalowe) z wyjątkiem wymienionego w zał. nr 9
8. Gaśnice

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski

Załącznik Nr 9

do Zarządzenia Nr 434/2008

Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 czerwca 2008 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz
zasad prowadzenia rachunkowości
dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz rzeczowych składników majątku obrotowego nie podlegających ewidencji.

- 1 . Środki ochrony indywidualnej, odzież ochronna i robocza, odzież służbowa kierowców
- 2 . Mierniki, narzędzia elektryczne będące na stanie konserwatorów
- 3 . Nesesery, teczki
- 4 . Piloty do zapór parkingowych
- 5 . Kalkulatory biurowe
- 6 . Wyposażenie samochodów służbowych
1. Wykładziny podłogowe, dywany, wycieraczki
2. Firanki i zasłony, karnisze
3. Żaluzje, wertikale, rolety
4. Oprawy oświetleniowe
5. Czajniki elektryczne, termosy
6. Kosze na śmieci
7. Lustra
8. Iluminacje i ozdoby świąteczne
9. Godła, herby, oznakowanie budynku zewnętrzne i wewnętrzne
10. Wyposażenie łazienek
11. Obrazy za wyjątkiem dzieł sztuki
12. Zastawy stołowe
13. Kwietniki
14. Gabloty, tablice informacyjne
15. Numeratory, datowniki, rejestratory, pieczętki
16. Wieszaki ubraniowe
17. Apteczki z wyposażeniem
18. Drabiny
19. Wózki
20. Zegary ścienne
21. Flagi
22. Materiały biurowe
23. Narzędzia mechaniczne będące na stanie konserwatorów i wyposażenie sprzątaczek
24. Akcesoria komputerowe (min. myszki, klawiatury, pamięć USB)
25. Meble trwale związane z budynkiem

Składniki majątku ujęte w pkt od 1 do 5 będą ewidencjonowane na indywidualnych kartach ewidencyjnych wyposażenia.

Prezydent Miasta Lublin

(-) dr inż. Adam Wasilewski