

Zarządzenie Nr 863/2008
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 31.12.2008 roku

**zmieniające zarządzenie 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

W Zarządzeniu 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 wprowadzam następujące zmiany:

1. w § 6:

1) w ust. 1:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„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 oraz różnice kursowe. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu”,

b) pkt.8 otrzymuje brzmienie:

„8) składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału”,

2) ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku pozostałych operacji.”;
- 3) dodaje się ust. 3a w brzmieniu:
„3a. Jeśli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.”;
- 4) ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Koszty zagranicznych podróży służbowych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania kontroli formalno - rachunkowej dokumentu.”.

§ 2

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia zmienia się komentarz:

1. dla kont księgi głównej budżetu miasta (organu):

1) komentarz do konta **134 - Kredyty bankowe** otrzymuje brzmienie:

„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,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych przez bank odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytu w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 909,
- dodatnie różnice kursowe (spadek kursu waluty) 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 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,
- naliczone przez bank odsetki od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- ujemne różnice kursowe (wzrost kursu waluty) 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.”,

2) komentarz do konta **140 - Inne środki pieniężne** otrzymuje brzmienie:

„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 oraz środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

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.”,

3) komentarz do konta **260 - Zobowiązania finansowe** otrzymuje brzmienie:

„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 w momencie zapłaty naliczonych odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909.
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale 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,
- naliczone odsetki z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji gminnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 909.
- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909.”,

4) komentarz do konta **909 - Rozliczenia międzyokresowe** otrzymuje brzmienie:

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

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 kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260.
- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji 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 naliczonych odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260.
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 134, 260.”;

2. dla kont księgi głównej Urzędu Miasta:

1) komentarz do konta **080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – pozostałe** otrzymuje brzmienie:

„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, 229, 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, 229, 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, 229, 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 zwiększenia 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 do użytkowania 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.”,

2) komentarz do konta **135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia** otrzymuje brzmienie:

„Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 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 135, 140, 224, 229, 231, 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 dotyczących funduszy celowych 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.”,

3) komentarz do konta **201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** otrzymuje brzmienie:

„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, zakupu 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 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, a saldo Ma stan zobowiązań.”

4) komentarz do konta **207 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – projekty** otrzymuje brzmienie:

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

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.”,

5) komentarz do **konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych** otrzymuje brzmienie:

„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.

Dochody budżetowe z tytułu opłaty dodatkowej przypisuje się na podstawie wystawionego tytułu wykonawczego. Wpłaty dokonane przed wystawieniem tytułu wykonawczego przypisywane są zbiorczą kwotą na koniec miesiąca.

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.

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 na podstawie sprawozdania otrzymanego z organu, które stanowi ewidencję analityczną.

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.

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 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie danych wynikających z księgowości podatkowej) 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 133, 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 z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (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 miesięcznych na podstawie sprawozdania organu),
- 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,
- zrealizowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie danych wynikających z księgowości podatkowej) w korespondencji z kontem 136,
- 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 (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań) oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych 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 nieuwjętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 (księguje się zbiorczo w okresach miesięcznych 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.”,

6) komentarz do konta **225 - Rozrachunki z budżetami** otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej 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, dochodów Skarbu Państwa z ewentualnym dalszym podziałem na poszczególne projekty.

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

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130,137 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, 853,
- 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.”,

7) komentarz do konta **229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne** otrzymuje brzmienie:

„Na koncie tym prowadzi się ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON wg klasyfikacji budżetowej, poszczególnych tytułów rozrachunków z ewentualnym dalszym podziałem na poszczególne projekty.

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

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130, 135, 137,
- 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 080, 400, 407, 853,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 400.

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

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.”,

8) komentarz do **konta 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków z ewentualnym dalszym podziałem na poszczególne projekty.

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, 135, 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 080-088, 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.”,

9) komentarz do **konta 240 - Pozostałe rozrachunki** otrzymuje brzmienie:

„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,
- 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 finansującej w korespondencji z kontem 130, 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,
- zasądzone renty w korespondencji z kontem 760,
- wpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136,
- wpływ odsetek od środków bezzwrotnych podlegające zwrotowi do instytucji finansującej w korespondencji z kontem 130, 137.

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

10) komentarz do **konta 282 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu inwestycji** otrzymuje brzmienie:

„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 w korespondencji z kontem 013, 020, 080 - 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 130.

Saldo Ma konta oznacza stan zobowiązań z tytułu inwestycji.”,

11) komentarz do konta 750 - Przychody i koszty finansowe otrzymuje brzmienie:

„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, 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 w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na odstawie 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 (księgowane zbiorczo w okresach miesięcznych 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 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.”,

12) komentarz do konta **853 - Fundusze pozabudżetowe** otrzymuje brzmienie:

„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, 229, 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.”.

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia zmienia się komentarz do niżej wymienionych kont:

1. komentarz do konta **221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych** otrzymuje brzmienie:

„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 zahipotekowanych na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 800 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 800),
- przeniesienie należności Skarbu Państwa zahipotekowanych 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,
- 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.”.

2. komentarz dla konta **225 - Rozrachunki z budżetami** otrzymuje brzmienie:

„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,
- utworzenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290.

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),
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290.”.

3. komentarz do konta **290 - Odpisy aktualizujące należności** otrzymuje brzmienie:

„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,
- dochodów Skarbu Państwa Wn 225 Ma 290.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750,
- funduszy celowych należy księgować Wn 290 Ma 853,
- dochodów Skarbu Państwa Wn 290 Ma 225.

Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.”.

§4

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§5

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.

§6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku.

Prezydent Miasta Lublin

dr inż. Adam Wasilewski

KARBNIK MIASTA LUBLIN

mgr Irena Szumlak

sekretarz Miasta Lublin

Krzysztof

Krzyszyna Grawkowska

radca prawny
Lb-441

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosława Puton