



Prezydent Miasta Lublin

Zarządzenie nr **333** /2009
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia **23. kwietnia** . 2009 r.

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 załączniku 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 zmienionego Zarządzeniem Nr 863/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 grudnia 2008 r., wprowadzam następujące zmiany:

1. Komentarz do konta **750 - Przychody i koszty finansowe** otrzymuje brzmienie:

„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).

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

2. Komentarz do konta **800 - Fundusz jednostki** otrzymuje brzmienie:

„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 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 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.”.

§ 2

W załączniku 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 wprowadzam następujące zmiany:

1. Komentarz do konta **137 - Rachunki środków na realizację projektów** otrzymuje brzmienie:

„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),
- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 229,
- zapłatę zobowiązań z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231.”;

2. Komentarz do konta **221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych** otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 służy do ewidencji należności Wydziału z tytułu dochodów budżetowych z wyjątkiem należności z hipotekowanych. 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:

- wpływu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych przypisanych w korespondencji z kontem 136,

- wyksięgowanie należności zabezpieczonych hipoteką w korespondencji z kontem 226
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia z kontem 290.”;

3. Dodaje się konto **225 – Rozrachunki z budżetami** w brzmieniu:

„225 – Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130, 137.

Po stronie **Ma** konta 225 księguje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231.”;

4. Dodaje się konto **229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne** w brzmieniu:

„229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków.

Konto służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Po stronie **Wn** konta księguje się:

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 137,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231.

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

- naliczenie składek ZUS płatnych przez Urząd w korespondencji z kontem 400,
- naliczenie składek płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231.”;

5. Dodaje się konto **231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** w brzmieniu:

„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 wykonaną pracę na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

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

- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130, 137,
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 240,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
 - c) składek ZUS w korespondencji z kontem 229,
 - d) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 240.

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

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 400,
- naliczenie zasiłków płatnych z ZUS w korespondencji z kontem 229.”;

6. Komentarz do konta **240 – Pozostałe rozrachunki** otrzymuje brzmienie:

„Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. Analityka prowadzona jest w szczególowości 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,
- przekazania dokonanych potrąceń z listy płacy w korespondencji z kontem 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,
- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 231,
 - b) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 231.”;

7. Dodaje się konto **290 – Odpisy aktualizujące należności** w brzmieniu:

„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 rozrachunkowym 221. 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.

Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750,
- odpisy 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.”

8. Komentarz do konta **400 – Koszty według rodzajów** otrzymuje brzmienie:

„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,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez Urząd w korespondencji z kontem 229,
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231.

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

- przeniesienia rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem 860.”;

9. Komentarz do konta **750 - Przychody i koszty finansowe** otrzymuje brzmienie:

„Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów dochodów.

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

- 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,
- przypis odsetek od zapłaconych należności 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).

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

§3

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§4

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

§5

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

Prezydent Miasta Lublin

mgr Mirosława Puton

mgr Irena Szumlak

dr inż. Adam Wasilewski
Strona 6 z 8

Zarządzenie nr **533** /2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia **23 kwietnia** 2009 r.

dyrektor Departamentu Sekretarza

Krzysztof Łąka
Krzysztof Łąka

radca prawny
Lb-441