



## Prezydent Miasta Lublin

Zarządzenie nr *594* /2009  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia *20 sierpnia* 2009 r.

### zmieniające zarządzenie nr 468/2006 z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych – przedszkoli prowadzonych przez miasto Lublin

Na podstawie art. 4 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.) 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. W zarządzeniu nr 468/2006 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości oraz ustalenia zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych – przedszkoli prowadzonych przez miasto Lublin, zmienionego zarządzeniem nr 140/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 26 lutego 2009 r., wprowadzam następujące zmiany:
  - 1) W załączniku nr 1 przyjęty wykaz kont rozszerza się o następujące pozycje kont bilansowych:
    - „ 137 – Rachunek środków na realizację projektów”
    - „ 207 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – projekty”
    - „ 227 – Rozliczenie dochodów – projekty”
    - „ 228 – Rozliczenie wydatków – projekty”
    - „ 407 – Koszty według rodzajów – projekty”
  - kont pozabilansowych:
    - „ 997 – Zaangażowanie wydatków na projekty”



## Prezydent Miasta Lublin

2) W załączniku nr 2 w części konta bilansowe, dodaje się:

**137**

### **Rachunek środków na realizację projektów – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków przeznaczonych na realizację projektów	228
2.	Wpływy środków z budżetu na realizację projektu	223, 228
3.	Odsetki od środków: -stanowiące dochód budżetu -podlegające zwrotowi	750 240
4.	Wpływ środków w ramach refundacji wcześniej poniesionych kosztów	223, 227
5.	Wpływ sum do wyjaśnienia	246

**137**

### **Rachunek środków na realizację projektów – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów	207, 225, 229, 231, 240
2.	Pobrane przez bank opłaty	407
3.	Zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację projektu	223, 228
4.	Zwrot sum do wyjaśnienia	246
5.	Przekazanie na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków	223, 227

**207**

### **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -projekty – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi	101, 137

**207**

### **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury z tytułu dostaw, robót i usług	013, 020, 407



## Prezydent Miasta Lublin

**227**

### **Rozliczenie dochodów- projekty – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew na rachunek środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków	137

**227**

### **Rozliczenie dochodów- projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków	137

**228**

### **Rozliczenie wydatków- projekty – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przeksięgowania wydatków określonych sprawozdaniami	800
2.	Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację wydatków	137

**228**

### **Rozliczenie wydatków- projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę	137

**407**

### **Koszty wg rodzajów- projekty – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup energii, materiałów i usług	207
2.	Naliczenie wynagrodzenia	231
3.	Naliczenie składek ZUS	229
4.	Pobrane przez bank opłaty	137



## Prezydent Miasta Lublin

5.	Dokonane korekty kosztów	Konta zespołu 2
6.	Naliczenie podatku	225

**407**

### **Koszty wg rodzajów- projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku kosztów	860

**407**

### **Koszty wg rodzajów- projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku kosztów	860

W części konta pozabilansowe:

**997**

### **Zaangażowanie wydatków na projekty – strona Wn**

Lp.	Treść operacji	
1.	Ujmuje się równowartość poniesionych wydatków na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych	

**997**

### **Zaangażowanie wydatków na projekty – strona Ma**

Lp.	Treść operacji	
1.	Ujmuje się zaangażowanie wydatków na projekty współfinansowane ze środków bezzwrotnych	

2) W załączniku nr 3 do poszczególnych kont syntetycznych służących do ewidencji operacji gospodarczych projektów realizowanych z udziałem środków europejskich wprowadza się konta analityczne prowadzone systemem informatycznym z podziałem na zadania.

2. Operacje gospodarcze na kontach służących do ewidencji w ramach projektów realizowanych z udziałem środków europejskich wykazuje się począwszy od 1 sierpnia 2009 r.



## Prezydent Miasta Lublin

### § 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin.

### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

*dr inż. Adam Wasilewski*

Zastępca Prezydenta Miasta Lublin

*Włodzimierz Wysocki*

#### Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: [www.bip.lublin.eu](http://www.bip.lublin.eu), intranet.

Zbigniew Dubiel

radca prawny

DYREKTOR

mgr Ewa Dumkiewicz-Sprawka

DYREKTOR

Wydziału Organizacji Urzędu

Monika Madejska