

**Zarządzenie Nr 400/2009**  
**Prezydenta Miasta Lublin**  
**z dnia 02. 11. 2009 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 (j.t. Obwieszczenie Nr 1 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 15 września 2009 r.) - 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 zmienionego Zarządzeniem Nr 863/2008 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 grudnia 2008 r. oraz Zarządzeniem Nr 333/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 23 kwietnia 2009 r. wprowadzam następujące zmiany:

1. W § 2 w ust.1 dodaje się pkt 8 o następującym brzmieniu:  
„8) autorstwa firmy Centralny Ośrodek Informatyki Górnictwa S.A. komputerowy system dla administracji terenowej KSAT2000, moduł Majątek trwały”,
2. W § 4 dodaje się ust. 5 o następującym brzmieniu:  
„5. Ewidencję sprzętu komputerowego prowadzi się wg poszczególnych elementów składowych zestawu z jednoczesnym przyporządkowaniem ilościowym każdego z elementów do odpowiedniego zestawu komputerowego. Wartość całego zestawu jest przypisana do jednostki centralnej, natomiast pozostałe elementy składowe (monitor, ups) są przyporządkowane do zestawu bez wskazania wartości. Wymiana elementu zestawu komputerowego jeżeli jego wartość nie przekracza 3.500 złotych lub przesunięcie elementu między zestawami nie powoduje zmian wartości zestawu”.
3. W § 7 dodaje się ust. 3 o następującym brzmieniu:  
„3. Operacje gospodarcze związane z podatkiem od towarów i usług są ewidencjonowane w sposób następujący:
  - 1) kasowo zrealizowane dochody budżetowe i dochody własne jednostek budżetowych są ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto. Dochody te są pomniejszane o podatek należny odprowadzony

na rachunek urzędu skarbowego i podlegający odliczeniu, naliczony w fakturach zakupu,

- 2) kasowo zrealizowane wydatki budżetowe są ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto. Podatek VAT naliczony przekazany z rachunku dochodów na rachunek wydatków refunduje poniesiony wydatek. Wyjątek stanowi podatek VAT przekazany w następnym roku dotyczący wydatków z tytułu czynności nie powtarzających się okresowo poniesiony w roku ubiegłym, który przekazywany jest na rachunek dochodów.
- 3) podatek VAT przekazuje się do Urzędu Skarbowego z rachunku dochodów, pomniejszając dochody budżetowe, których dotyczy podatek, niezależnie od tego, czy należność z tytułu sprzedaży została uregulowana, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna w tym paragrafie.”.

## § 2

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia w wykazie kont bilansowych księgi głównej Urzędu Miasta Lublin wprowadzam następujące zmiany:

- po koncie „088 Inwestycje (środki trwałe w budowie) – projekty” dodaje się konta:  
„090 Zakup pozostałych środków trwałych  
091 Zakup pozostałych środków trwałych – projekty”.

## § 3

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia w komentarzu dla kont księgi głównej Urzędu Miasta – Wydział Budżet i Księgowości wprowadzam następujące zmiany:

### 1. Wprowadza się komentarz do **konta 090 - Zakup pozostałych środków trwałych**

„Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) dla poszczególnych zadań.

Po stronie **Wn** konta 090 księguje się w szczególności:

- poniesione koszty na zakup pozostałych środków trwałych, dóbr kultury oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 201, 231, 243, 245, 282, 300, 640,

Po stronie **Ma** konta 090 księguje się w szczególności:

- przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych, dóbr kultury oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 016, 020, 800,

Konto 090 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zakupionych składników majątku nie przyjętych do użytkowania.”.

### 2. Wprowadza się komentarz do **konta 091 - Zakup pozostałych środków trwałych - projekty**

„Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 091 księguje się w szczególności:

- poniesione koszty na zakup pozostałych środków trwałych, dóbr kultury oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 207, 231, 300, 640,

Po stronie **Ma** konta 091 księguje się w szczególności:

- przyjęcie pozostałych środków trwałych, dóbr kultury oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 016, 020, 800, Konto 091 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość zakupionych składników majątku nie przyjętych do używania.”.

3. 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 z hipotekowanych 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. Przypisu należności z tytułu opłaty dodatkowej za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w strefie płatnego parkowania na terenie miasta bez wniesienia opłaty dokonuje 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.

W zakresie decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego na cele związane z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej wydawanych na okresy wieloletnie, opłaty z tego tytułu są ewidencjonowane w sposób następujący:

- przypisu należności za okres pierwszego roku obowiązywania decyzji dokonuje się na podstawie prawomocnej decyzji,
- przypisu należności za pozostałą część roku następnego dokonuje się w roku w którym przypada termin płatności,
- przypisu należności za lata następne dokonuje się corocznie na podstawie polecenia dokonania przypisu (zestawienia tabelarycznego),
- przypisu należności, w przypadku wpłat zaliczkowych, dokonuje się w momencie dokonania wpłaty.

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 statystyczne 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 i nie podlegają one wyksięgowaniu.

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,

- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 101, 133, 136,
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- naliczone odsetki za zwłokę od zapłaconych należności 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,
- 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 133, 136,
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133,136 (zapis równoległy Wn 290, Ma 750)
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- 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 nieujętych 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.”.

#### 4. Komentarz do konta 243 - Pozostałe rozrachunki - dochody własne jednostki budżetowej otrzymuje brzmienie:

„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.
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- naliczone odsetki za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 290 ,

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,

- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 132 (zapis równoległy Wn 290, Ma 760),
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 243).

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

5. Komentarz do **konta 245 - Pozostałe rozrachunki - fundusze celowe** otrzymuje brzmienie:

„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 na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny).
- naliczone odsetki za zwłokę od zapłaconych należności 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,
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 135 (zapis równoległy Wn 290, Ma 853),
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 245).

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

6. 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 w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym 221, 243, 245.

Odsetki statystyczne podlegają wyksięgowaniu w m-cu następnym po kwartale (zapis ujemny). Odsetki naliczone po dokonaniu zapłaty należności głównej nie podlegają wyksięgowaniu - w momencie ich zapłaty dokonuje się księgowania Wn 290, Ma 750, 760, 853.

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 221,243,245.

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

## 7. 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, zapłaconych odsetek za zwłokę, 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 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 (księgowane zbiorczo w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdania organu),
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290,
- 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.”.

#### 8. Komentarz do **konta 760 - Pozostałe przychody i koszty** otrzymuje brzmienie:

„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,
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290,
- 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,
- rozwiązywanie 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.”.

#### 9. 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,
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych.”.

#### § 4

W załączniku Nr 4 do Zarządzenia dotyczącym zasad funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu „Finansowo-księgowego FIX” autorstwa mgr inż. Waldemara Troncewicza wprowadzam następujące zmiany:

#### 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 i nie podlegają one wyksięgowaniu.

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 w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 290,

- przypis z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta 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),
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (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,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 800 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 800.

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

- wpłatę należności przypisanych z tytułu dochodów gminy oraz dochodów Skarbu Państwa, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek, wpływów z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych w korespondencji z kontem 133, 136,
- zwroty nadpłat i mylnie dokonanych wpłat w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis ujemny),
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis równoległy Wn 290, Ma 750),
- wpłata odsetek za zwłokę naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133, 136.

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

**2. Komentarz do konta 245 - Pozostałe rozrachunki – fundusze celowe** otrzymuje brzmienie:

„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,
- przypis odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 290,

- przypis z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 853,
- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 135,
- odpisy należności w korespondencji z kontem 853 (zapis ujemny),
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny).

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

- wpływy należności w korespondencji z kontem 135,
- zobowiązania w korespondencji z kontem 853,
- wpłata odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) przez kontrahenta w korespondencji z kontem 135 (zapis równoległy Wn 290, Ma 853),
- wpłata odsetek za zwłokę naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 135,
- zwrot nadpłat i mylnych wpłat w korespondencji z kontem 135 (zapis ujemny).”.

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, z wyjątkiem odsetek od należności zapłaconych.

Odsetki naliczone po dokonaniu zapłaty należności głównej nie podlegają wyksięgowaniu - w momencie ich zapłaty dokonuje się księgowania Wn 290, Ma 750, 853.

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. 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,
- przekazanie na rachunek wydatków wpłat dotyczących wycen nieruchomości w korespondencji z kontem 136.

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,
- przychody z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 221,

- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290,
- 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.”.

#### 5. 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,
- przekazanie na rachunek wydatków wpłat dokonanych w poprzednim roku dotyczących wycen nieruchomości w korespondencji z kontem 136.

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,
- przeniesienie należności długoterminowych (niezahipotekowanych) do krótkoterminowych w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności długoterminowych (niezahipotekowanych) do krótkoterminowych w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 221.”.

#### 6. Komentarz do **konta 853 - Fundusze pozabudżetowe** otrzymuje brzmienie:

„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 z tytułu świadczonych usług w korespondencji z kontem 245,
- odsetki naliczone przez bank w korespondencji z kontem 135,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) w korespondencji z kontem 290,

- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 245.”.

## § 5

W załączniku Nr 5 do Zarządzenia dotyczącym zasad funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Oświaty i Wychowania wprowadzam następujące zmiany:

### 1. 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 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,
- przypis odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 290 (zapis ujemny),
- naliczone odsetki za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 290.

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,
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136 (zapis równoległy Wn 290, Ma 750)
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia z kontem 290.”.

### 2. 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 rozrachunkowym 221. Podlegają one wyksięgowaniu w m-cu następnym po kwartale (zapis ujemny).

Odsetki naliczone po dokonaniu zapłaty należności głównej nie podlegają wyksięgowaniu - w momencie ich zapłaty dokonuje się księgowania Wn 290, Ma 750.

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.”.

3. 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,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290.

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

§6

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§7

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.

§8

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

*dr inż. Adam Wasilewski*

DYREKTOR  
Wydziału Organizacji Urzędu

*Monika Masłowska*

DYREKTOR

Wydziału Budżetu i Księgowości

*mgr Mirosława Puton*

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

*mgr Irena Szumlak*