



# Prezydent Miasta Lublin



Zarządzenie nr *806*/2010

Prezydenta Miasta Lublin

z dnia *25 października* 2010 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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) oraz § 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 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 roku, Zarządzeniem Nr 333/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 23 kwietnia 2009 roku, Zarządzeniem Nr 800/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 listopada 2009 roku wprowadzam następujące zmiany:

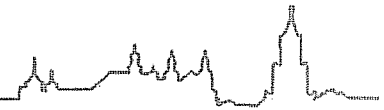
1) **W § 6** ust.4 otrzymuje brzmienie:

“4. Koszty zagranicznych podróży służbowych przelicza się na walutę polską po faktycznym kursie wymiany banku komercyjnego lub kantoru, zgodnie z którym została przeprowadzona operacja kupna/sprzedaży waluty obcej (np. na podstawie potwierdzenia transakcji lub rachunku). Jeżeli brak jest informacji o faktycznym kursie wymiany, wówczas stosowany jest oficjalny średni kurs wymiany ogłaszany dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień dokonania kontroli formalno-rachunkowej dokumentu.”

2) **W § 8** w ust.1 w pkt. 5 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

“Do realizacji swoich zadań Wydział ma wyodrębnione rachunki bankowe.”

3) **W § 9** skreśla się ust.3.



## § 2

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 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 otrzymuje brzmienie:

**„Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Lublin****KONTA BILANSOWE****Zespół 0 - Majątek trwały**

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

**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

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

**Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

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



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

**Zespół 3 - Materiały i towary**

- 300 Rozliczenie zakupu usług (VAT)
- 302 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

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

**Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie**

- 500 Koszty działalności podstawowej
- 507 Koszty działalności podstawowej – projekty

**Zespół 6 - Produkty**

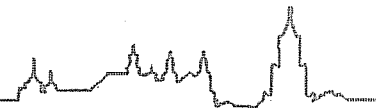
- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

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

**Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego



- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

#### **KONTA POZABILANSOWE**

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

### § 3

W załączniku Nr 3 do Zarządzenia 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 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

**"2. Dla kont księgi głównej Urzędu Miasta – Wydział Budżetu i Księgowości - ewidencja prowadzona przy użyciu programu autorstwa Przedsiębiorstwa Innowacyjno - Wdrożeniowego "Polisoft" Sp. z o.o. w Lublinie**

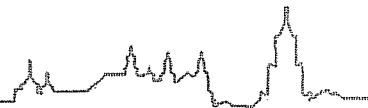
#### **Zespół 0 Majątek trwały**

##### **011 - Środki trwałe**

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

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

- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem



- 080 do 088, 800,
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
  - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
  - przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
  - ujawnione nadwyżki w korespondencji z kontem 800,
  - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (darowizny, spadki) w korespondencji z kontem 800,
  - otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej):
    - a) wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
    - b) wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
  - przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
  - zwiększenie wartości środków trwałych wskutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800,
  - zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 011 (analitycznym),
  - zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 800 ( w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny).

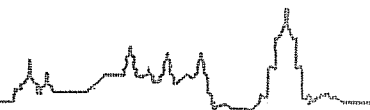
Po stronie **Ma** konta 011 księguje się w szczególności:

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

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

### 013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe nie podlegające ujęciu na



kontach 011, 016, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. W ewidencji księgowej stan pozostałych środków trwałych w używaniu ujmowany jest z podziałem na miejsca używania.

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

- przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 201, 207, 243, 282,
- przyjęcie z magazynu w korespondencji z kontem 310,
- przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
- przyjęcie pozostałego środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 072,
- nieodpłatne otrzymanie od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych wg dotychczasowej wartości ewidencyjnej w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 013 (analitycznym).

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

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

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

### **015 – Mienie zlikwidowanych jednostek**

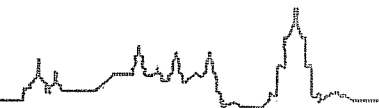
Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na jednostki. Ewidencję szczegółową stanowią bilanse zlikwidowanych jednostek wraz z załącznikami.

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

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

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

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 226,



- nieodpłatne przekazanie przejętego mienia innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom w korespondencji z kontem 855,
- zlikwidowanie przejętego mienia w korespondencji z kontem 855.

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

### **016 - Dobra kultury**

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

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

- zwiększenia wynikające z zakupu wg ceny nabycia w korespondencji z kontem 201, 231, 234,
- nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 800,
- przejęcia dzieł sztuki w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 016 (analitycznym).

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

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

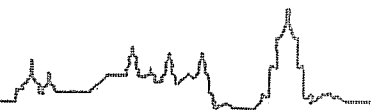
Konto 016 wykazuje saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

### **020 - Wartości niematerialne i prawne**

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

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

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



w korespondencji z kontem 020 (analitycznym).

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

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

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

### **030 - Długoterminowe aktywa finansowe**

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

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

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

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

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

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

### **071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

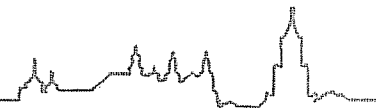
Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych i rodzaje wartości niematerialnych i prawnych oraz miejsce ich używania.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny dokonany jest w miesiącu marcu.

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

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia,





likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu w korespondencji z kontem 011, 020,

- zmiana miejsca używania w ramach komórek organizacyjnych Urzędu w korespondencji z kontem 071 (analitycznym),
- zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800.

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

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

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

## **072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

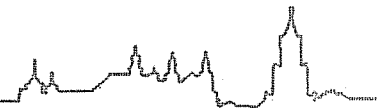
Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przejścia do używania) oraz wg miejsca ich używania.

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

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

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

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



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

### **073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe**

Na koncie tym ewidencjonuje się odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

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

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

### **080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – pozostałe**

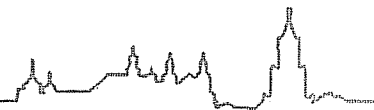
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne. Na koncie tym ewidencjonuje się również nakłady inwestycyjne finansowane środkami na realizację projektów.

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

- poniesione koszty na realizację inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, 207, 229, 231, 243, 282, 300,
- 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, 282, 300,
- 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, 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, 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 używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości



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

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

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

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

#### **081- Inwestycje (środki trwale w budowie) - infrastruktura w osiedlach mieszkaniowych**

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

#### **082 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - zadania realizowane przy udziale mieszkańców**

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

#### **083 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - zadania zlecone**

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

#### **084 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - zakupy inwestycyjne**

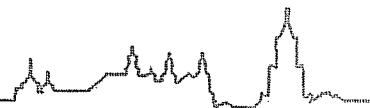
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla poszczególnych zadań inwestycyjnych z dalszym szczegółowym podziałem na efekty inwestycyjne.

#### **086 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - dochody własne jednostki budżetowej**

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

#### **088 - Inwestycje (środki trwale w budowie) - projekty**

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



inwestycyjne.

## Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

### 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Konto 130 służy do ewidencji bieżących i inwestycyjnych wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna jest dostosowana do planu finansowego. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

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

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

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

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

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

### 132 - Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej

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

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

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



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

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

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

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

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

### **133 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody Skarbu Państwa**

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

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

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

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

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

### **135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

Konto 135 służy do ewidencji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

- wpłaty na rachunek bankowy ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 242, 851.

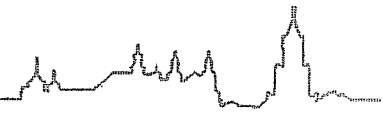
Po stronie **Ma** konta 135 księguje się w szczególności:

- wypłaty z rachunku bankowego ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 242, 851,
- zwrot środków z ZFŚS z tytułu korekty odpisu w korespondencji z kontem 242.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

### **136 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej - dochody budżetowe**

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



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

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

- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych dochodów oraz sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221, 226, 240, 750,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 246, 750,
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą) ściągniętą przez komornika w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221.

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

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

Rozrachunki z tytułu podatku VAT księgowane są następująco:

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

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

Saldo **Wn** tego konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.

### **137 - Rachunki środków na realizację projektów**

Konto 137 służy do ewidencji w szczególności:

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

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między



księgowością jednostki a księgowością banku. Na koncie 137 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

- wpływy środków przeznaczonych na realizację projektów w korespondencji z kontem 228,
- wpływy środków z budżetu na realizację projektu w korespondencji z kontem 223, 228,
- odsetki od środków:
  - a)przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 228,
  - b)stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 750,
  - c)podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240,
- dodatnie różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 228,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, podatku naliczonego VAT w korespondencji z kontem 225 (dodatkowy ujemny zapis techniczny),
- wpływ środków w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków korespondencji z kontem 223, 227,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 246,
- wpływy z tytułu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 137 dostosowana jest do planu finansowego i zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz projektów.

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego salda kont analitycznych w zakresie wydatków na projekty przeksięguje się na odpowiednie konta analityczne w ramach poszczególnych projektów.

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

### **138 - Rachunki środków na prefinansowanie**

Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych



na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** konta 138 księguje się w szczególności wpływ pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa w wysokości opłaconej faktury w korespondencji z kontem 228.

Po stronie **Ma** konta 138 księguje się w szczególności zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 2.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 dostosowana do planu finansowego i zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

### **139 - Inne rachunki bankowe**

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

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

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

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

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

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

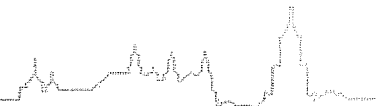
Konto 139 może wykazywać saldo **Wn** oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

### **140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne**

Ewidencja analityczna prowadzona jest do poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 140 może wykazywać saldo **Wn** oznaczające stan krótkoterminowych papierów





wartościowych i innych środków pieniężnych.

## Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

### 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

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

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

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

- zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 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.

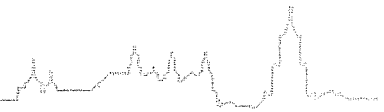
Po stronie **Ma** konta 201 księguje się w szczególności:

- 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 130.

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

### 207 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – projekty

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

Po stronie Ma konta 207 księguje się w szczególności:

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

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

## **221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów. Konto służy do ewidencji należności budżetowych z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226. Za pośrednictwem tego konta prowadzona jest również ewidencja analityczna dochodów Skarbu Państwa.

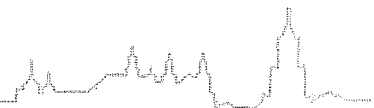
Na koncie 221 obowiązuje zasada czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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.

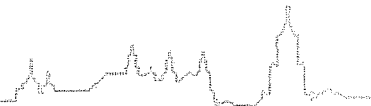
Dochody nie ujęte w planach finansowych innych jednostek (dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe, odsetki bankowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej) księguje się na podstawie sprawozdania otrzymanego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

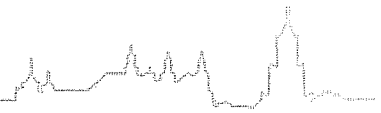
- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 750, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- przypis należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 225, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia, przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 750 ( zapis ujemny) – dotyczy faktur VAT,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 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 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 750 (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) – za wyjątkiem faktur VAT,
- 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 w korespondencji 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.

## **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

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

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

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

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

## **223 - Rozliczenie wydatków budżetowych**

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

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

- okresowe przeniesienie na podstawie sprawozdania zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,

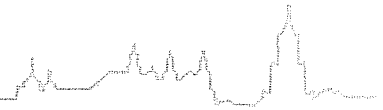
- zwrot niewykorzystanych środków na koniec roku w korespondencji z kontem 130, 137,
- przelew na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 137.

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

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

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

## **224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych**



Na koncie tym prowadzi się rozliczenie udzielonych przez jednostkę dotacji.  
Po stronie **Wn** konta 224 księguje się w szczególności:

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

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

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

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

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

### **225 - Rozrachunki z budżetami**

Ewidencja analityczna prowadzona jest 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,
- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek dochodów własnych w korespondencji z kontem 820,
- podatek VAT należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2,
- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa w wartości netto oraz należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290.

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

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



## 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto służy do ewidencji należności, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym, należności z tytułu prywatyzacji oraz innych długoterminowych należności.

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

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

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

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

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

## 227 - Rozliczenie dochodów - projekty

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

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

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

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

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

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

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

## 228 - Rozliczenie wydatków - projekty

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



prefinansowania.

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

- okresowe przeksięgowania wydatków określonych sprawozdaniami w korespondencji z kontem 800,
- zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 137,
- ujemne różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych w korespondencji z kontem 137.

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

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

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

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

### **229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na koncie tym prowadzi się ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych 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, 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,
- 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.

### **231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

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

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

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 080-088, 400, 407,
- rachunki dotyczące zakupu dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229.

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

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

#### **234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

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

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

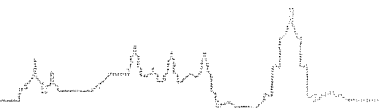
Po stronie **Wn** konta 234 księguje się w szczególności:

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

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 013, 016, 080-088, 201, 207, 242, 310, 400, 407, 760, 851,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130, 132, 135, 137,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników (ZFŚS) w korespondencji z kontem 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 231.

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

**240 - Pozostałe rozrachunki**

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

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

- ujawnianie niedoboru 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 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 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.

**241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z listy płacy**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów potrąceń.

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

**242 - Pozostałe rozrachunki - ZFŚS**

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych pożyczkobiorców oraz kontrahentów.

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

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

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

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

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

**243 - Pozostałe rozrachunki - dochody własne jednostki budżetowej**

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

Po stronie Wn konta 243 księguje się w szczególności:

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

**244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty**

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

Po stronie Wn konta 244 księguje się w szczególności:

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

Po stronie Ma konta 244 księguje się w szczególności:

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

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu depozytów.

**246 - Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia**

Na koncie tym księguje się mylne wpłaty na rachunki bankowe z podziałem



na poszczególne rachunki oraz przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe.

Po stronie Wn konta 246 księguje się w szczególności:

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

Po stronie Ma konta 246 księguje się w szczególności:

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

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

### **282 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu inwestycji**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.

Po stronie Wn konta 282 księguje się w szczególności:

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

Po stronie Ma konta 282 księguje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu inwestycji 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:
  - a) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080 - 084,
  - b) 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.

### **290 - Odpisy aktualizujące należności**

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.

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.

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,



Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu:

- dochodów budżetowych należy księgować Wn 290 Ma 750,
- rachunku dochodów własnych należy księgować Wn 290 Ma 760,
- odpis zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia należy księgować Wn 290 Ma 221, 243.

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

### Zespół 3 Materiały i towary

#### 300 - Rozliczenie zakupu usług (VAT)

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje działalności.

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

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

#### 302 - Rozliczenie zakupu

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

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

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

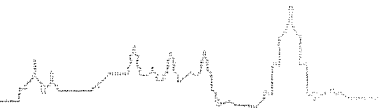
#### 310 - Materiały

Na koncie 310 księguje się w ciągu roku przychody i rozchody zapasów magazynowych. Rozchody materiałów z magazynu ujmowane są w ewidencji księgowej w okresach miesięcznych na podstawie sporządzonych przez magazyniera rozdzielników rozchodów materiałowych.

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

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

Rozchód pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową



księguje się Wn 013 Ma 310 oraz równoległy zapis - naliczenie umorzenia Wn 400, 407 Ma 072.

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

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

#### Zespół 4 Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

##### 400 - Koszty według rodzajów

Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Na koncie tym nie księguje się:

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

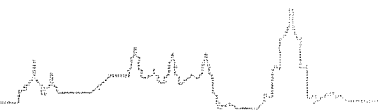
Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne rodzaje kosztów.

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

Po stronie Wn konta 400 księguje się w szczególności:

- zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 201, 243,
- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie składek ZUS oraz wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 229,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 130, 132,
- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 310,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- umorzenie pozostałych środków trwałych w 100 % w momencie wydania do używania w korespondencji z kontem 072,
- dokonane korekty kosztów w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny),
- dokonane korekty kosztów (refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontami zespołu 1 (zapis ujemny).

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



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

#### **401 - Amortyzacja**

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

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

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

#### **407 - Koszty wg rodzajów – projekty**

Na koncie tym księguje się koszty związane z realizacją projektów.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg projektów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie Wn konta 407 księguje się w szczególności:

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

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

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

#### **490 - Rozliczenie kosztów**

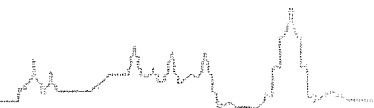
Na koncie tym po stronie Ma ewidencjonuje się koszty poniesione w danym okresie w korespondencji z kontem 500, 507.

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

### **Zespół 5 Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie**

#### **500 - Koszty działalności podstawowej**

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



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

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

#### **507 - Koszty działalności podstawowej - projekty**

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

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

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

### **Zespół 6 Produkty**

#### **640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

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

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

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

### **Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania**

#### **740 - Dotacje i środki na inwestycje**

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

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

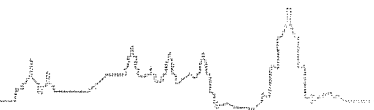
#### **750 - Przychody i koszty finansowe**

Konto to służy do ewidencji:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- kwot należnych z tytułu operacji finansowych a w szczególności: przychody ze sprzedaży udziałów i akcji, 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 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 w następnym kwartale w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- należności dotyczące podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się zbiorczo w okresach 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 w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, które zostały już rozliczone w korespondencji z kontem 221.

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

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

#### **760 - Pozostałe przychody i koszty**

Na koncie tym ewidencjonuje się:

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

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

Po stronie Wn konta 760 księguje się w szczególności:

- zapłacone kary, grzywny w korespondencji z kontem 201, 207,
- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 201, 243,
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 201, 243, 234,
- 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,
  - rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.
- Saldo tego konta przenosi się w końcu roku na konto 860:
- wartość przychodów na stronę **Ma** konta 860,
  - wartość kosztów na stronę **Wn** konta 860.

#### **761 - Pokrycie amortyzacji**

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

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

### **Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

#### **800 - Fundusz jednostki**

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

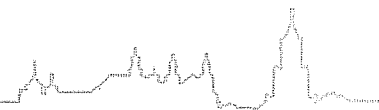
Po stronie **Wn** ujmuje się zmniejszenia, a po stronie **Ma** zwiększenia funduszu.



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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222, 227,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
- różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- wartość nieumorzona nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 011, 020, 080-088,
- wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,
- likwidację lub nieodpłatne przekazanie dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- przeksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080-088,
- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011,
- przeksięgowanie rozliczenia wyniku finansowego pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta w korespondencji z kontem 820,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontem 221,
- równowartość amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 401 w korespondencji z kontem 761,
- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w innych jednostkach (umorzenie) w korespondencji z kontem 030,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 2,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księguje się zbiorczo w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdania organu),
- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu w korespondencji z kontem 080 – 088,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080 – 088.

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



- przeksięgowanie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta zysku bilansowego (dodatniego wyniku finansowego) z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, 228,
- różnice z urzędowej aktualizacji środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011,
- różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, dzieł sztuki i inwestycji w korespondencji z kontem 011, 016, 080,
- równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 810,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontem 011, 013, 016, 020, 030,080,
- środki dochodów własnych jednostki budżetowej wykorzystane na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 740,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 0, 1, 2, 3,
- zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny),
- zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011,
- przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 011,
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakładyna ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 011.

#### **810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**

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

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

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

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

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

#### **820 - Rozliczenie wyniku finansowego**

Konto to służy do rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostki



budżetowej.

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

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

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

#### **840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

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

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

#### **851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

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

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

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

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

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

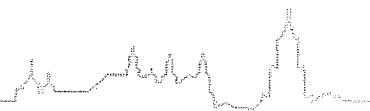
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w korespondencji z kontem 242,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 242,
- wpłaty za świadczenia w korespondencji z kontem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

#### **855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**

- Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzaju zwiększeń.

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

- wartość sprzedanego mienia pod datą zapłaty całości lub raty w korespondencji z kontem 226 ( zapis równoległy do wpływu dochodów **Wn** 136 **Ma** 750),
- wartość mienia nieodpłatnie przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 015,



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

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

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

#### **860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**

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

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

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

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

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

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

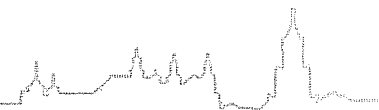
- przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 400, 401, 407, 500, 507,
- przeniesienie wartości środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji z dochodów własnych w korespondencji z kontem 740,
- przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów finansowych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

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

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

#### § 4

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia 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 otrzymuje brzmienie:

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

## **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

### **133 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody Skarbu Państwa**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów.

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

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

- wpływy środków na rachunek z tytułu należności przypisanych, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221,
- zwroty nadpłat oraz mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

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

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

### **135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia**

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzajów przychodów i rozchodów.

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

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

- wpływ środków z tytułu świadczonych usług, oprocentowania środków, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 245, 853,
- zwroty nadpłat, mylnych wpłat w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

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

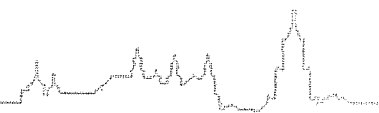
- przelewy redystrybucyjne, przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 245.

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

### **136 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody budżetowe**

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem rodzaju dochodów.





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

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

- wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu należności przypisanych,
- otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221,
- zwroty nadpłat, mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

- przelewy z tytułu okresowo zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222, podatku VAT w korespondencji z kontem 225,
  - przelewy z tytułu refundacji kosztów wyceny w korespondencji z kontem 750.
- Konto 136 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

### 139 - Inne rachunki bankowe

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje sum depozytowych.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności wpływy z tytułu wadium, kaucji, odsetek od zgromadzonych środków w korespondencji z kontem 244.

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

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

## Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

### 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów Gminy i dochodów Skarbu Państwa przy czym każdy rodzaj dochodów zawiera karty dochodów dla poszczególnych kontrahentów. Odsetki od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następującym po kwartale. Dla zachowania czystości zapisów stosuje się zapis ujemny.

Odsetki naliczone od dokonanych wpłat 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,
- przeniesienie zahipotekowanych należności Gminy na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 800 (zapis ujemny i równoległy zapis dodatni **Wn** 226 **Ma** 800),
- przeniesienie zahipotekowanych należności Skarbu Państwa 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 Gminy i Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 290,
  - przypis z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta od należności Gminy w korespondencji z kontem 750,
  - przypis z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta od 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),
  - odpisy należności Gminy z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
  - odpisy należności Skarbu Państwa z tytułu przedawnienia lub umorzenia 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 Gminy i Skarbu Państwa w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 800, 225.

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

- wpłatę należności przypisanych z tytułu dochodów Gminy oraz dochodów Skarbu Państwa oraz otrzymanych zaliczek w korespondencji z kontem 133, 136,
- zwroty nadpłat i mylnie dokonanych wpłat w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis ujemny),
- wpłatę przez kontrahenta odsetek za zwłokę na podstawie noty odsetkowej w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis równoległy Wn 290, Ma 750, 225),
- wpłatę odsetek za zwłokę naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133, 136 (zapis równoległy Wn 221, Ma 750, 225).

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

#### **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

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

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

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

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



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

#### **225 - Rozrachunki z budżetami**

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

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

- przelewy 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,
- przypis zahipotekowanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 226,
- 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.

#### **226 - Długoterminowe należności budżetowe**

Konto to służy do ewidencji należności Gminy i Skarbu Państwa, które zostały zabezpieczone hipoteką. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów Gminy i dochodów Skarbu Państwa przy czym każdy rodzaj dochodów zawiera karty dochodów dla poszczególnych kontrahentów.

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

- przypis zahipotekowanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, które zostały zabezpieczone hipoteką w korespondencji z kontem 225, 800,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 225, 800 (zapis ujemny) oraz zapis równoległy **Wn** 221 **Ma** 225, 800.

#### **244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty**

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów sum depozytowych, przy czym każdy rodzaj zawiera karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności zwrot wpłaconych wadium lub kaucji, odsetek i przekazanie depozytu na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności wpłatę wadium, kaucji oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

**245 - Pozostałe rozrachunki – fundusze celowe**

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

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

- przypis należności z tytułu świadczonych usług w korespondencji z kontem 853,
- 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 kontrahent w korespondencji z kontem 853,
- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 135,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia 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).

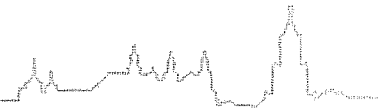
**290 – Odpisy aktualizujące należności**

Po stronie **Wn** konta 290 księguje się:

- zapłacone naliczone odsetki w korespondencji z kontem 225, 750, 853,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 750, funduszy celowych w korespondencji z kontem 853, dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225.

Na koncie tym po stronie **Ma** księguje się:

- naliczone odsetki statystyczne w korespondencji z kontem 221, 245; podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następującym po kwartale (zapis ujemny),
- odsetki naliczone po dokonaniu zapłaty należności głównej (noty odsetkowe) w korespondencji z kontem 221, 245,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych
- w korespondencji z kontem 750, funduszy celowych w korespondencji z kontem 853, dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 225.



Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

## Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

### 750 – Przychody i koszty finansowe

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów przychodów i kosztów.

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 zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 221,
- zapis równoległy do zapłaty przez kontrahenta odsetek za zwłokę (noty odsetkowe) 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).

## Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

### 800 - Fundusze jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

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

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

- przeniesienie zahipotekowanych należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny oraz równoległy zapis dodatni Wn 226 Ma 800),
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta zysku bilansowego (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 22 Ma 800),
- przeniesienie należności długoterminowych (niezahipotekowanych)



do krótkoterminowych w ramach kont analitycznych (w roku, w którym przypada termin płatności) w korespondencji z kontem 221.

### **853- Fundusze pozabudżetowe**

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

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

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

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

- przypis należności 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,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu zapłaty odsetek naliczonych przez kontrahenta w korespondencji z kontem 245.

### **860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy**

Konto to służy do ustalenia wyniku finansowego. W końcu roku obrotowego na konto to przenosi się saldo konta 750. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą podjęcia przez Radę Miasta uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, na konto 800."

#### **§ 5**

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia 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 otrzymuje brzmienie:

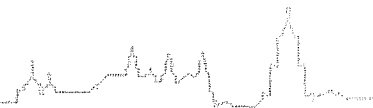
**"Zasady funkcjonowania kont analitycznych w Wydziale Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin**

#### **Zespół 0 – Majątek trwały**

##### **Konto 084 "Inwestycje (środki trwałe w budowie)" – zakupy inwestycyjne**

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

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



- poniesionych kosztów dotyczących inwestycji w korespondencji z kontem 201.

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

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

## Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

### Konto 130 “Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi.

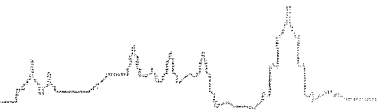
W odniesieniu do wydatków realizowanych przez Wydział ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

- wpływów środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków szkół i placówek, dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gmina) i fizyczne oraz wydatków przypisanych do realizacji Wydziałowi Oświaty i Wychowania w korespondencji z kontem 223,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- zwrotu niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 224, zwrotu poniesionych wydatków w danym roku w korespondencji z kontem 201,240 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 130, Ma 130),
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 246,
- przypisanych przez bank oprocentowań środków na rachunku bieżącym w korespondencji z kontem 240.

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

- przekazania środków budżetowych na wydatki do szkół i placówek w korespondencji z kontem 223,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- przekazania dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i innych mylnych wpływów w korespondencji z kontem 246,
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 234, 240.

**Konto 136 "Rachunek bieżący jednostki budżetowe – dochody budżetowe "**

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

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

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

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

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

**Konto 137 "Rachunki środków na realizację projektów"**

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

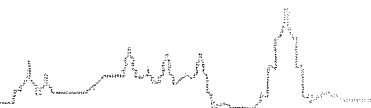
Po stronie **Wn** konta 137 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływów środków otrzymanych z Wydziału Budżetu i Księgowości na realizację projektów lub programów realizowanych w szkołach i placówkach oraz wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi w korespondencji z kontem 223, 228,
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 223 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 223, Ma 223),
- zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych przez szkoły i placówki z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału w korespondencji z kontem 228 (równolegle stosowany jest zapis dwustronny czerwony Wn 228, Ma 228),
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z kontem 246,
- odsetki od środków:
- przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 228,
- stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 750,
- 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.

## Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

### Konto 201 “Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Po stronie Wn konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

Po stronie Ma konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

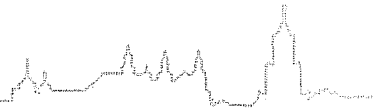
- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu: zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontem 400, zakupów inwestycyjnych w korespondencji z kontem 084.

### - Konto 221 “ Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

### **Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

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

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

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

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

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

### **Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"**

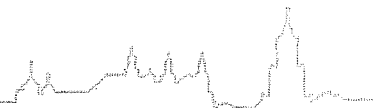
Konto służy do rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym. W przypadku zwrotu niewykorzystanych środków na realizację wydatków przekazanych w danym roku za rok poprzedni stosuje się techniczny zapis ujemny.

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

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

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

- przelewów środków budżetowych z Wydziału Budżetu i Księgowości dla szkół i placówek z tytułu wydatków budżetowych oraz na wydatki realizowane przez



Wydział w korespondencji z kontem 130, 137,

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

#### **Konto 224 "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"**

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje.

Po stronie Wn konta 224 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

Po stronie Ma konta 224 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

#### **Konto 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.

#### **Konto 226 "Długoterminowe należności budżetowe"**

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności.

Po stronie Wn konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

- należności zabezpieczonych hipoteką w korespondencji z kontem 221.

Po stronie Ma konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

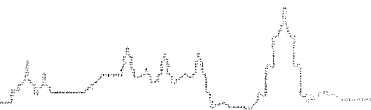
#### **Konto 228 "Rozliczenie wydatków - projekty"**

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

Po stronie Wn konta 228 dokonuje się zapisów z tytułu:

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

Po stronie Ma konta 228 dokonuje się zapisów z tytułu:



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

### **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.

### **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.

### **Konto 240 "Pozostałe rozrachunki"**

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

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

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

#### **Konto 246 „Pozostałe rozrachunki-sumy do wyjaśnienia”**

Konto służy do ewidencji mylnych wpłat na rachunki bankowe.

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

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

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

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

#### **Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”**

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

#### **Zespół 4 – “Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**

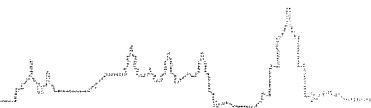
##### **Konto 400 – “Koszty według rodzajów”**

Konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Za pośrednictwem tego

konta księguje się również koszty związane z realizacją projektów.

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

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



korrespondencji 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.

## Zespół 7 – “Przychody i koszty ich uzyskania”

### Konto 750 “Przychody i koszty finansowe”

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 750 przenosi się na koniec roku na konto 860.

### Konto 760 „Pozostałe przychody i koszty”

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

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

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

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

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

## Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

### Konto 800 “Fundusz jednostki”

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

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

- przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych (pod datą 31 grudnia) w korespondencji z kontem 810,
- przeksięgowanie wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia) na podstawie sprawozdań Rb28S ze szkół i placówek w korespondencji z kontem 223,



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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

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

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

- przeniesienia przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,



- przeksięgować pod datą udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800."

§ 6

W załączniku Nr 6 do Zarządzenia 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 w ust. 2 skreśla się opis do kont 987 i 988.

§ 7

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§ 8

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.

§ 9

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

*dr inż. Adam Wasilewski*

Rozdzielnik:

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

DYREKTOR  
Wydziału Budżetu i Księgowości

*Mirosława Puton*  
mgr Mirosława Puton

Krystyna Grajkowska

radca prawny

SKARBNIK MIASTA LUBLIN

*Irena Szumlak*  
mgr Irena Szumlak

DYREKTOR  
Wydziału Organizacji Urzędu

*Monika Madejska*  
Monika Madejska