

Zarządzenie Nr 75/2011

Prezydenta Miasta Lublin

z dnia 11 lutego 2011 roku

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin.

Na podstawie 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 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) 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

1. Ustalam zakładowy plan kont dla budżetu miasta Lublin i Urzędu Miasta Lublin poprzez przyjęcie do stosowania wykazu kont stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia:
 - 1) załącznik nr 1 „Wykaz kont księgi głównej budżetu miasta Lublin”;
 - 2) załącznik nr 2 „Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Lublin”.W zakresie ewidencji budżetu miasta Lublin i Urzędu Miasta Lublin mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861).
W zakresie księgowości podatków i opłat mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
2. Zasady funkcjonowania kont bilansowych zawierają załączniki Nr 3-9 do niniejszego zarządzenia:
 - 1) załącznik nr 3 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa budżet miasta (0);
 - 2) załącznik nr 4 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa wydatki (JW) – (WB - wydatki bieżące, WM - wydatki majątkowe, UE - projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, ST - środki trwałe);
 - 3) załącznik nr 5 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości

- jednostka księgową dochodów Gminy (JD);
 - 4) załącznik nr 6 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości
- jednostka księgową dochody budżetu państwa (JSP);
 - 5) załącznik nr 7 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości
- jednostka księgową dochodów podatkowych (JP);
 - 6) załącznik nr 8 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości
- jednostka księgową zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (JFS);
 - 7) załącznik nr 9 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Oświaty i Wychowania
- jednostka księgową wydatki i dochody (OW).
3. W przypadku wystąpienia w danej jednostce księgowej księgowi na kontach w niej nie występujących można korzystać z kont przewidzianych dla innych jednostek księgowych bez konieczności zmiany niniejszego Zarządzenia.
 4. Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych zawiera załącznik Nr 10.
 5. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych zawiera załącznik Nr 11.

§ 2

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu programu komputerowego:
 - firmy Centralny Ośrodek Informatyki Górnictwa S.A. system dla administracji terenowej KSAT2000,
 - autorstwa firmy Sprint Sp. z o.o. Olsztyn – System Wspomagania Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego i Straży Miejskiej DART w Lublinie (System DART),
 - autorstwa mgr Bogdana Kozieja oraz Krystyny Wysockiej „Środki trwałe w ewidencji gruntów TIXGRUN”.
2. W okresie wdrożenia nowego programu dopuszcza się równoległe prowadzenie ksiąg rachunkowych przy zastosowaniu dotychczasowych programów.
3. Program komputerowy posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera zawierającą:
 - 1) opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania;
 - 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych.
4. Sposoby zapewnienia właściwego stosowania programów są następujące:
 - 1) postępowanie zgodnie z zasadami przekazanymi przez szkoleniowców dostawcy oprogramowania podczas szkolenia;
 - 2) korzystanie z instrukcji – opisów dostarczonych przez producenta oprogramowania;
 - 3) pomoc pracowników dostawcy oprogramowania w sytuacji zmiany wersji oprogramowania na wyższą;
 - 4) pomoc pracowników dostawcy oprogramowania przy wykonywaniu operacji globalnych (zamknięcie okresu rozliczeniowego, sprawozdawczego itp.);
 - 5) bieżące usuwanie dostrzeżonych usterek i nieprawidłowości oraz dostosowywanie aplikacji do zmieniających się przepisów prawa.
5. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się następujące procedury:
 - 1) system uwierzytelniania użytkowników jest następujący:
 - a) pracownicy mają przydzielone imienne unikalne identyfikatory pozwalające na jednoznaczne uwierzytelnienie ich w systemie,

- b) system KSAT jest wyposażony w mechanizm profili użytkowników, który pozwala ograniczyć uprawnienia w programie do wybranych funkcjonalności zgodnie z wykonywanymi czynnościami przez pracownika,
 - c) system haseł zapewnia bezpieczeństwo na poziomie wysokim, tzn. hasło musi składać się z co najmniej ośmiu znaków w tym dużych i małych liter, cyfr lub znaków specjalnych, zmiana hasła jest wymuszana co 30 dni, dokonywana jest blokada dostępu po 3-krotnym błędnym wpisaniu hasła,
- 2) kopia bazy danych jest wykonywana automatycznie w cyklach dobowych;
 - 3) w ramach profilaktyki antywirusowej, na stacjach roboczych pracowników zainstalowany jest program antywirusowy;
 - 4) w sieci Urzędu Miasta Lublin zainstalowana jest zaporą sieciową, która ogranicza ruch pomiędzy internetem a siecią lokalną na podstawie reguł bezpieczeństwa i chroni sieć lokalną oraz strefę DMZ przed ingerencją osób niepowołanych z zewnątrz;
 - 5) urządzenia sieciowe zabezpieczone są w większości przez zastosowanie centralnych systemów UPS natomiast stacje robocze przez lokalne UPS-y.

§ 3

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

§ 4

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł, umarza się lub amortyzuje w okresach miesięcznych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje wg następujących stawek:
 - 50% licencje, autorskie prawa majątkowe,
 - 20% pozostałe wartości niematerialne i prawne.W przypadku zmiany stawek amortyzacyjnych nowe stawki stosuje się do środków trwałych oddanych do używania po dniu dokonania zmiany. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji) to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł. Środki finansowe na zakup, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych oraz zakup wartości niematerialnych i prawnych umarzanych i amortyzowanych wg powyższych zasad planuje się w budżecie w paragrafach wydatków majątkowych.
2. Umożnieniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do używania podlegają:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - 3) odzież i umundurowanie;
 - 4) meble i dywany;
 - 5) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej kwoty 3.500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Środki finansowe na wyżej wymienione zakupy planuje się w budżecie miasta w paragrafach wydatków bieżących.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
4. Konta ksiąg pomocniczych rzeczowych składników majątku, o których mowa w ust. 1-3 prowadzi się metodą ewidencji ilościowo – wartościowej z wyjątkiem wyposażenia Urzędu wymienionego w załączniku Nr 12, które objęte jest ewidencją ilościową oraz wymienionego w załączniku Nr 13, które nie podlega ewidencji.
5. Ewidencję sprzętu komputerowego prowadzi się wg poszczególnych elementów składowych zestawu z jednoczesnym przyporządkowaniem ilościowym każdego z elementów do odpowiedniego zestawu komputerowego. Wartość całego zestawu jest przypisana do jednostki centralnej, natomiast pozostałe elementy składowe (monitor, ups) są przyporządkowane do zestawu bez wskazania wartości. Wymiana elementu zestawu komputerowego jeżeli jego wartość nie przekracza 3.500 zł lub przesunięcie elementu między zestawami nie powoduje zmian wartości zestawu.

§ 5

1. Materiały wydane do zużycia bezpośrednio po zakupie są odpisywane w koszty, natomiast zapasy materiałów objęte są ewidencją ilościowo – wartościową, z wyjątkiem paliwa zakupionego do samochodów służbowych, które objęte jest ewidencją ilościową w książce paliw prowadzonej przez Wydział Organizacji Urzędu. Materiały wydane z magazynu uznaje się za zużyte w momencie ich wydania.
2. Gospodarką magazynową nie obejmuje się materiałów promocyjnych oraz środków przeznaczonych na usuwanie klęsk żywiołowych. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie.
3. Stan paliwa na koniec roku podlega inwentaryzacji oraz wycenie i ujęciu w ewidencji księgowej poprzez dokonanie korekty kosztów.
4. Zapas paliwa ustalonego w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wycenia się wg średniej ceny zakupionego paliwa w ostatnim dniu roku kalendarzowego ustalonej przez Wydział Organizacji Urzędu.

§ 6

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy wg następujących zasad:
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli przepisy szczególne przewidują aktualizację wyceny środków trwałych wycenia się je z uwzględnieniem tej aktualizacji, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz;
 - 2) inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje wszystkie koszty poniesione przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia, na który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do używania. Koszty te obejmują również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz różnice kursowe. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu;
 - 3) akcje i udziały w innych jednostkach wycenia się wg ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej;
 - 4) zapasy materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu powiększonych o obciążający zakup podatek VAT, w części niepodlegającej odliczeniu, kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty;

- 5) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji;
 - 6) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny od innych jednostek wycenia się wg wartości określonej w umowie, jeżeli darczyńca nie określił ich wartości, wycenia się wg cen rynkowych takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia darowizny;
 - 7) środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wyceniane są przez Komisję Likwidacyjną;
 - 8) należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty to jest łącznie z odsetkami, zobowiązania podwyższa się o wartość odsetek tylko w przypadku zaakceptowanej noty odsetkowej. Powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału;
 - 9) składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powyższe zasady należy stosować również do wyceny na koniec każdego kwartału;
 - 10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.
2. Zmiany użytków gruntowych nie mają wpływu na zmianę wartości ewidencyjnej tych gruntów. W przypadku łączenia działek cena nowej działki jest sumą cen nabycia działek łączonych. W przypadku podziału działek cenę nabycia nowych działek ustala się w oparciu o cenę nabycia dzielonej działki proporcjonalnie do ich powierzchni. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
 3. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
 - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań;
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku pozostałych operacji;
 - 3) jeśli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez NBP.
 4. Koszty zagranicznych podróży służbowych oraz zaliczki przelicza się na walutę polską po faktycznym kursie wymiany banku 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 ogłaszany dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego datę wpływu dowodu do Wydziału Budżetu i Księgowości.
 5. Cena nabycia składnika majątkowego obejmuje rzeczywistą cenę zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem łącznie z kosztami transportu, załadunku i wyładunku a pomniejszoną o rabaty, upusty itp. Do ceny nabycia zalicza się również podatek od towarów i usług, który nie podlega odliczeniu.
 6. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości

godziwej.

7. Rozchód jednorodnych materiałów z magazynu nabytych w różnych cenach wycenia się kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najwcześniej – metoda „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.
8. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.Odpisy aktualizujące dokonywane są na podstawie dokumentów potwierdzających nieściągalność należności na bieżąco nie później jednak niż na koniec roku.

§ 7

1. Do dochodów budżetowych zalicza się wpływy z tytułu zwrotu wydatków jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym wydatku dokonano.
2. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych, powstałych zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych, ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju. Wyplacone oprocentowanie nadpłat należności budżetowych pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.
3. Operacje gospodarcze związane z podatkiem od towarów i usług są ewidencjonowane w sposób następujący:
 - 1) zrealizowane dochody budżetowe są ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto. Dochody te są pomniejszane o podatek należny odprowadzony na rachunek urzędu skarbowego i podlegający odliczeniu, naliczony w fakturach zakupu;
 - 2) zrealizowane wydatki budżetowe są ujmowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto. Podatek VAT naliczony przekazany z rachunku dochodów na rachunek wydatków refunduje poniesiony wydatek. Wyjątek stanowi podatek VAT przekazany w następnym roku dotyczący wydatków z tytułu czynności nie powtarzających się okresowo poniesiony w roku ubiegłym, który przekazywany jest na rachunek dochodów;
 - 3) podatek VAT należny przekazuje się do Urzędu Skarbowego z rachunku dochodów, pomniejszając dochody budżetowe, których dotyczy podatek, niezależnie od tego, czy należność z tytułu sprzedaży została uregulowana, czy też nie, nawet gdyby

wystąpiła wartość ujemna w tym paragrafie;

- 4) podatek VAT należny od importu usług przekazywany do Urzędu Skarbowego z rachunku wydatków stanowi zwiększenie wydatku w paragrafie właściwym dla danej usługi.

§ 8

1. Obsługa finansowo – księgowo Urzędu Miasta Lublin prowadzona jest w następujących komórkach organizacyjnych:

1) w Wydziale Budżetu i Księgowości ewidencja finansowo-księgowo:

- a) budżetu miasta,
- b) jednostki budżetowej w zakresie dochodów budżetu Gminy oraz dochodów budżetu państwa,
- c) jednostki budżetowej w zakresie wydatków budżetowych (bieżących i majątkowych w tym współfinansowanych za środków bezzwrotnych),
- d) przychodów z prywatyzacji,
- e) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- f) sum depozytowych,
- g) ilościowo-wartościowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do realizacji powyższych zadań prowadzone są odrębne rachunki bankowe.

Operacje gospodarcze w zakresie dochodów dotyczących subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, pozostałych podatków realizowanych przez urzędy skarbowe, odsetek od środków na „wirtualnym” skonsolidowanym rachunku budżetu, a także innych dochodów wpływających na rachunek budżetu są księgowane bezpośrednio na dochody budżetu. Za pośrednictwem rachunku budżetu są realizowane również wydatki np. spłaty odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji.

Pozostałe dochody oraz wydatki realizowane są za pośrednictwem rachunków bankowych jednostki budżetowej.

2) w Wydziale Organizacji Urzędu prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów pozostających w magazynie oraz ewidencja ilościowa rzeczowych składników majątku obrotowego, których wartość nie przekracza 3.500,- zł wymienionych w załączniku Nr 12;

3) w Biurze Kadr prowadzona jest ewidencja analityczna wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników, wypłat z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło, diet, nagród oraz stypendiów;

4) w Wydziale Oświaty i Wychowania prowadzona jest ewidencja finansowo – księgowo związana z realizacją dochodów i wydatków budżetowych Wydziału. Wydział otrzymuje z budżetu miasta i przekazuje jednostkom oświatowym środki finansowe na realizację zadań. Wydział ten otrzymuje również środki na dotacje dla niepublicznych i publicznych placówek oświatowo – wychowawczych prowadzonych przez osoby prawne (inne niż gminne) i fizyczne.

Do realizacji swoich zadań Wydział ma wyodrębnione rachunki bankowe;

5) w Wydziale Podatków i Egzekucji prowadzona jest ewidencja finansowo – księgowo podatków i opłat. Do realizacji swoich zadań Wydział ma wyodrębnione rachunki bankowe.

2. Za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiadają Dyrektorzy Wydziałów oraz Kierownik Biura Kadr.

§ 9

1. Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca należy wprowadzić w postaci zapisu każdą

operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.

2. Z uwagi na terminy sporządzania sprawozdań budżetowych w księgach rachunkowych danego miesiąca uwzględniane są dowody księgowe związane z tymi sprawozdaniami, które wpłynęły do Wydziału Budżetu i Księgowości oraz Wydziału Oświaty i Wychowania do 5 dnia następnego miesiąca, a w przypadku sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia następnego roku. Pozostałe dowody księgowe uwzględniane są w księgach rachunkowych danego miesiąca jeżeli wpłyną do 15 dnia następnego miesiąca, a za rok obrotowy w terminie do 10 marca.
3. Dowody księgowe, z których wynika obowiązek odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych (za wyjątkiem list płacy) ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu naliczenia i zadeklarowania podatku.
4. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu jednorodnych operacji gospodarczych zawartych w jednym wyciągu bankowym bez konieczności sporządzania zbiorczego dokumentu.

§10

1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem lub modyfikacją zapisu.
2. Zapis powinien zawierać co najmniej:
 - 1) datę dokonania operacji;
 - 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę jeśli różni się ona od daty dokonania operacji;
 - 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienie treści skrótów lub kodów;
 - 4) kwotę zapisu;
 - 5) oznaczenie kont, których dotyczy.
3. Zapis w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera musi posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którym został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
4. W razie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapisy w nich mogą nastąpić również za pośrednictwem urządzeń łączności lub magnetycznych nośników danych, pod warunkiem, że podczas rejestracji operacji gospodarczej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu.
5. Księgowanie operacji gospodarczych dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne.
6. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
7. Zapisy mają odzwierciedlać stan rzeczywisty.

§ 11

1. Traci moc:

- 1) Zarządzenie Nr 863/2008 Prezydenta Miasta Lublina z dnia 31 grudnia 2008 roku zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin,
- 2) Zarządzenie Nr 333/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 23 kwietnia 2009 roku zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin,

- 3) Zarządzenie Nr 800/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 2 listopada 2009 roku zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin,
 - 4) 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.
2. Zarządzenia wymienione w ust.1 zachowują moc do zakończenia ewidencji operacji związanych z likwidacją Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, wydzielonych rachunków dochodów własnych oraz przeksięgowowań związanych ze zmianą kont na których ujmowane są operacje gospodarcze.

§ 12

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.

§ 13

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.

§ 14

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 15

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie do ewidencji zdarzeń od dnia 1 stycznia 2011 r.

§ 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

DYREKTOR
Wydziału Budżetu i Księgowości

mgr Mirosław Puton

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 75 / 2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego
planu kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz kont księgi głównej budżetu miasta Lublin

KONTA BILANSOWE

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

- 990 - Rachunek środków wyrażonych w walucie obcej
- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 75 / 2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

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 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie 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
- 088 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – zakupy inwestycyjne projekty

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe
- 133 - Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetu państwa
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS
- 136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 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
- 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
- 244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 301 - Rozliczenie zakupu usług (VAT)
- 302 - Rozliczenie zakupu (materiały)
- 310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 - Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 770 - Zyski nadzwyczajne
- 771 - Straty nadzwyczajne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 973 - Umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 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
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Zuk

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr75..12011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego
planu kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa budżet miasta (0).

133 - Rachunek budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje wpłat i wypłat z rachunków bankowych budżetu z wyodrębnieniem subkonta na rachunki lokat.

Po stronie **Wn** konta 133 księguje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z tytułu:

- dotacji i subwencji w ciągu roku budżetowego w korespondencji z kontem 901,
- dotacji i subwencji otrzymanych na następny rok budżetowy w korespondencji z kontem 909,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224,
- innych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901,
- zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134,
- zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłat udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 134, 260,
- dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe oraz dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego) w korespondencji z kontem 224,
- dochodów na przełomie okresów sprawozdawczych przekazanych przez urzędy skarbowe i jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 140,
- dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe oraz wpływy środków pieniężnych pozostających na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 222,
- wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w korespondencji z kontem 901,
- wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 901,
- przychodów z prywatyzacji w korespondencji z kontem 968,
- wpływów środków z lokat w korespondencji z kontem 133-analytika,
- przekazania środków z wyodrębnionego rachunku dotyczącego realizacji zadania, programu bądź projektu na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 223,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 135,
- wpływ środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji

z kontem 240,

- wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 133 księguje się wypłaty z rachunku budżetu z tytułu:

- utworzonych lokat w korespondencji z kontem 133 – analityka,
- przekazanych środków na wydatki jednostkom w korespondencji z kontem 223,
- przekazanych środków na rachunek środków na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 135,
- przekazanych środków na wydzielone w jednostce budżetowej konta wydatków programów i projektów, w korespondencji z kontem 223,
- spłat kredytów w korespondencji z kontem 134,
- spłat pożyczek w korespondencji z kontem 260,
- udzielenia pożyczek w korespondencji z kontem 250,
- wykupu obligacji w korespondencji z kontem 260,
- spłata odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontem 902 (zapis równoległy Wn 909 Ma 134,260 i Wn 134, 260 Ma 909),
- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 134, 260,
- zwrotu nadpłat z rozliczeń dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 224,
- przekazania zebranych dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 224,
- zwrotu wpływów do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrotu niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 224.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

134 - Kredyty bankowe

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego kredytu zaciągniętego przez gminę z ewentualnym dalszym podziałem oraz wyodrębnieniem odsetek od każdego kredytu.

Po stronie **Wn** konta 134 księguje się w szczególności:

- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- spłaty rat kredytów w korespondencji z kontem 133,
- umorzenie zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych przez bank odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytu w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 909,
- dodatnie różnice kursowe (spadek kursu waluty) wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
 - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
 - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

Po stronie **Ma** konta 134 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,

- wpływ zaciągniętego kredytu w korespondencji z kontem 133,
- wydatki zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 902,
- naliczone odsetki na koniec kwartału od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 909,
- naliczone przez bank odsetki od kredytu w korespondencji z kontem 909,
- ujemne różnice kursowe (wzrost kursu waluty) wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnice między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy i na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych za poprzedni kwartał (zapis ujemny):
 - a) za I, II i III kwartał w korespondencji z kontem 962,
 - b) za IV kwartał w roku następnym w korespondencji z kontem 960.

Konto może wykazywać saldo **Ma** oznaczając zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (kredyt i odsetki od kredytu).

135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki

Konto to służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

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

- wpływy środków pieniężnych z rachunku budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133,
- zwroty przez jednostki środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 225.

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

- przekazanie jednostkom budżetowym gminy środków na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225,
- zwroty niewykorzystanych środków pobranych na wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 133.

Konto 135 może wykazywać saldo **Wn** oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych innych niż środki budżetu, które wpłynęły na wydzielone w tym celu odrębne rachunki bankowe.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się wypłaty wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

140 - Środki pieniężne w drodze

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje innych środków pieniężnych.

Za pośrednictwem tego konta księguje się przekazanie środków z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczącego realizacji zadań, programu, bądź projektu na rachunek budżetu oraz środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego lub przekazanie środków przez Urzędy

Skarbowe w następnym okresie sprawozdawczym, które są ujęte w sprawozdaniu za poprzedni kwartał.

W końcu roku na koncie tym po stronie **Wn** konta 140 księguje się wpłaty dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe za dany rok, a przekazane do 20 stycznia roku następnego w korespondencji z kontem 224, natomiast po stronie **Ma** konta 140 wpływy dochodów w następnym roku w korespondencji z kontem 133.

Konto 140 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe, rozliczające się z budżetem miasta z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

- dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe wynikające ze złożonych sprawozdań Rb 27S w korespondencji z kontem 901,
- dochody z tytułu otrzymanych środków pieniężnych pozostających na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia wynikające ze złożonego przez Wydział Oświaty i Wychowania sprawozdania Rb 27 S w korespondencji z kontem 901.

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

- wpływy dochodów od jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133,
- wpływy środków pieniężnych z Wydziału Oświaty i Wychowania pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów jednostek i placówek oświatowych na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo **Wn** konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo **Ma** konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe, którym przekazywane są środki finansowe na realizację wydatków budżetowych.

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

- środki przekazane jednostkom na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133,
- środki przekazane jednostkom na wydzielone konta bankowe programów i projektów ze środków bezzwrotnych współfinansowanych dochodami budżetu w korespondencji z kontem 133,
- środki otrzymane przez podległe jednostki organizacyjne na realizację zadań, programów, projektów (księgowanie na podstawie złożonej przez jednostki informacji) w korespondencji z kontem 901.

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

- wydatki wykonane przez jednostkę na podstawie sprawozdań Rb 28S w korespondencji z kontem 902,
- zwrot dokonany bezpośrednio przez jednostki niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, programów, projektów w korespondencji z kontem 224,
- zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków na realizację wydatków – w korespondencji z kontem 133 (techniczny zapis ujemny).

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

224 - Rozrachunki budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według rodzaju rozrachunku oraz poszczególnych dłużników i wierzycieli. Za pośrednictwem tego konta prowadzi się:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe,
- rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego),
- rozrachunki z tytułu dotacji, subwencji,
- rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunki z podległymi jednostkami.

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

- dochody budżetu państwa wynikające ze złożonych jednostkowych sprawozdań Rb 27ZZ w korespondencji z kontem 224 (zapisy w ramach kont analitycznych), a w części dotyczącej dochodów jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901,
- zarachowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc otrzymane w miesiącu następnym oraz za dany rok obrotowy w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 901,
- dochody budżetu realizowane przez urzędy skarbowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów skarbowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 901,
- zwroty urzędowi skarbowym nadpłat podatków w korespondencji z kontem 133 (techniczny zapis ujemny),
- zwrot dokonany bezpośrednio przez jednostki niewykorzystanych środków otrzymanych na realizację zadań, programów, projektów w korespondencji z kontem 223,
- zwroty niewykorzystanych dotacji z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 133,
- przekazane dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 133.

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

- wpłaty dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 133,
- zarachowane wpłaty dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe za dany rok a przekazane w następnym roku w korespondencji z kontem 140,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty dochodów budżetu państwa (w tym dochodów jednostki samorządu terytorialnego) przez jednostki realizujące te dochody w korespondencji z kontem 133,
- rozrachunki z innymi budżetami (np. z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji) w korespondencji z kontem 901.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Po stronie **Wn** konta 225 księguje się przelanie jednostkom budżetowym środków na pokrycie niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 135.

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

- na podstawie sprawozdań złożonych na druku Rb 28S zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki niewygasające w korespondencji z kontem 904,
- zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 135 (techniczny zapis ujemny).

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków.

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

- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133,139.

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

- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- wypłaty wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133,139.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

250 - Należności finansowe

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Po stronie **Wn** konta 250 księguje się udzielone pożyczki w korespondencji z kontem 133, a po stronie **Ma** spłaty udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 133.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

260 - Zobowiązania finansowe

Na koncie tym ewidencjonuje się zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji gminnych oraz odsetek od pożyczek i obligacji. Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie stanu zobowiązań wg tytułów zobowiązań, kontrahenta.

Po stronie **Wn** konta 260 księguje się w szczególności:

- przekazanie środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- spłaty pożyczek w korespondencji z kontem 133,
- umorzenia pożyczek w korespondencji z kontem 962,
- wykup obligacji gminnych w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 909.

Po stronie **Ma** konta 260 księguje się w szczególności:

- wpływ środków na wydzielony w celu obsługi długu rachunek bankowy w korespondencji z kontem 133,
- wpływ zaciągniętych pożyczek lub środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych obligacji samorządowych w korespondencji z kontem 133,
- naliczenie odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji gminnych na koniec kwartału w korespondencji z kontem 909,
- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu.

Po stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a po stronie **Ma** wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności dotyczące rozchodów budżetu księguje się w korespondencji z kontem 962.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 - Dochody budżetu

Ewidencję analityczną dochodów Miasta Lublin prowadzi się według wg klasyfikacji budżetowej dochodów, z ewentualnym dalszym podziałem.

Po stronie **Wn** konta 901 księguje się w szczególności:

- zwrot niewykorzystanych dotacji w danym roku w korespondencji z kontem 133, a w roku następnym w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie, w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Po stronie **Ma** konta 901 księguje się w szczególności:

- dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- dochody budżetu realizowane przez urzędy skarbowe (księgowanie w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów skarbowych, w pozostałych okresach na podstawie wpływów) w korespondencji z kontem 224,
- dochody jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 224,
- subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w korespondencji z kontem 133,
- wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133,
- zarachowane dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany miesiąc otrzymane w miesiącu następnym oraz za dany rok obrotowy w m - cu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 224,
- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwot dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 909,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 904,
- środki otrzymane na realizację zadań, programów, projektów przez podległe jednostki organizacyjne (księgowanie na podstawie złożonej przez jednostki informacji) w korespondencji z kontem 901.

Saldó Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961.

902 - Wydatki budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdej jednostki realizującej wydatki budżetowe Miasta Lublin.

Ewidencję analityczną wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej stanowią okresowe sprawozdania z wykonania wydatków składane przez jednostki, które ujmowane są w ewidencji w okresach miesięcznych.

Po stronie **Wn** konta 902 księguje się wydatki:

- jednostek budżetowych niezależnie od źródeł finansowania na podstawie przedłożonych sprawozdań w korespondencji z kontem 223,
- zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 134,
- własne (np. odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji) w korespondencji z kontem 133.

Na koniec roku saldo Wn konta 902 oznaczające sumę dokonanych wydatków budżetu przenosi się na konto 961.

903 - Niewykonane wydatki

Służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

Po stronie **Wn** konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn konta przenosi się na konto 961.

904 - Niewygasające wydatki

Konto to służy do ewidencji zrealizowanych niewygasających wydatków.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

Po stronie **Wn** konta 904 księguje się w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań Rb 28S w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie na dochody niewykorzystanych w terminie niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 901.

Po stronie **Ma** konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 903.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

909 - Rozliczenia międzyokresowe

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

Po stronie **Wn** konta 909 księguje się w szczególności:

- przeniesienie na dochody danego roku, otrzymanych w roku poprzednim kwoty dotacji, subwencji w korespondencji z kontem 901,
- odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji naliczone na koniec kwartału w korespondencji z kontem 134, 260,
- naliczone przez pożyczkodawcę odsetki od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260.

Po stronie **Ma** konta 909 księguje się w szczególności:

- otrzymane subwencje i dotacje przekazane w danym roku budżetowym na następny rok w korespondencji z kontem 133,
- wyksięgowanie w momencie zapłaty naliczonych odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 134, 260,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w miesiącu następnym po kwartale w korespondencji z kontem 134, 260.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

960 - Skumulowane wyniki budżetu

W ciągu roku na koncie tym księguje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanego wyniku budżetu.

Po stronie **Wn** konta 960 księguje się w szczególności:

- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego deficytu budżetu roku poprzedniego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego kosztów operacji niekasowych w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134.

Po stronie **Ma** konta 960 księguje się w szczególności:

- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego nadwyżki budżetowej roku poprzedniego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przychodów operacji niekasowych w korespondencji z kontem 962,
- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych w roku następnym za rok poprzedni w korespondencji z kontem 134,
- rozchody z prywatyzacji majątku, które zostały pokryte przychodami z prywatyzacji zgodnie z Uchwałą Rady Miasta w korespondencji z kontem 968 (księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego).

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 - Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie **Wn** konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie **Ma** konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta przenosi się na konto 960.

962 - Wynik na pozostałych operacjach

Na koncie tym księguje się operacje niekasowe budżetu, które wpływają na wynik

wykonania budżetu, w szczególności koszty i przychody finansowe.

Po stronie **Wn** konta 962 księguje się w szczególności:

- ujemne różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnica między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy, a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,
- wyksięgowanie ujemnych różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Po stronie **Ma** konta 962 księguje się w szczególności:

- przychody z tytułu umorzenia pożyczek i kredytów w korespondencji ze stroną Wn konta 260, 134,
- dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych oraz różnica między wyceną odsetek na dzień sprawozdawczy, a na dzień ich przekazania w korespondencji z kontem 134,
- wyksięgowanie dodatnich różnic kursowych w następnym miesiącu po kwartale w korespondencji z kontem 134 (zapis ujemny),
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, a saldo Ma nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

968 - Prywatyzacja

Na koncie tym księguje się przychody i rozchody z prywatyzacji.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów prywatyzacji i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Ma** konta 968 księguje się przychody z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133.

Rozchody, które zostały pokryte z przychodów z prywatyzacji majątku zgodnie z Uchwałą Rady Miasta księguje się po stronie **Wn** pod datą 31 grudnia danego roku obrotowego w korespondencji z kontem 960.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11. Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa wydatki (JW) - (WB- wydatki bieżące, WM- wydatki majątkowe, UE- projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, ST- środki trwałe)

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 dalszym podziałem na komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe.

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,
- nowo ujawnione środki trwałe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych 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 ich wyceny 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. Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

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

- przyjęcie z zakupu pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072,
- przyjęcie z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem od 080 do 088, 800,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 072,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- przyjęcie pozostałego środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 072,
- 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 protokoły zdawczo – odbiorcze wraz z bilansem zlikwidowanych jednostek.

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

- wartość przejętego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej 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.

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 855,
- 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, 234,800,
- 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 800,
- 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, źródło sfinansowania (wydatki bieżące lub inwestycyjne).

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

- zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 080 do 088, 072,800,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od jednostek budżetowych, zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760,
- nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych :
 - 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 przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 072,
- rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne:
 - a) umarzone w czasie: dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071, wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800,
 - b) umarzone 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,
- 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 751,
- 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 400,
- 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 jednorazowo w momencie przejęcia 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 013, 020,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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 401,
- 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 761. Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe.

080 - Inwestycje (środki trwale w budowie) – pozostałe

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Na koncie tym ewidencjonuje się również nakłady inwestycyjne współfinansowane 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, 229, 231, 234, 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, 229, 231, 234, 300,
- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, 229, 231, 234, 300,
- nieodpłatne otrzymanie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800,
- zakup inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 201, 300,
- przyjęcie nakładów inwestycyjnych w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 800,
- wartość sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny),
- dokonane zwiększenia nakładów w korespondencji z kontami zespołu 2 (w przypadku zmniejszenia zapis ujemny),
- dodatnie różnice kursowe obciążające inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny),
- ujemne różnice kursowe obciążające inwestycje w okresie realizacji w korespondencji z kontem 201.

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,
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł

finansowania.

082 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania realizowane przy udziale mieszkańców

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.

083 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadania zlecone

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.

084 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania.

088 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne projekty

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu bieżących i majątkowych wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, klasyfikacji strukturalnej, zadań budżetowych, komórek organizacyjnych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. 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 obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

- wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z kontem 223,
- wpłaty należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od środków:
 - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 223,
 - b) podlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 240,
- wpłaty z tytułu rozliczeń przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 224,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 225 (dodatkowy ujemny zapis techniczny),
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 201,234,
- wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240,
- wpływ sum do wyjaśnienia, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 240.

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,

- wypłata zaliczek na poczet dostaw i usług w korespondencji z kontem 201,234,
- przekazanie środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków na realizację projektów w korespondencji z kontem 240,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie na rachunek Urzędu Skarbowego podatku VAT w zakresie realizacji projektów w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków dokonanych w roku następnym w korespondencji z kontem 800,
- przelew środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tytułem dokonanego naliczenia w korespondencji z kontem 201,
- przelew środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- zwrot sum do wyjaśnienia oraz odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 240 .

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

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się wniesione w formie pieniężnej depozyty (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także wg. kontrahentów.

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

- wpłaty depozytu w korespondencji z kontem 244,
- wpływ sum do wyjaśnienia 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,
- zwrot sum do wyjaśnienia 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

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. Na stronie **Wn** konta ujmuje się zwiększenia krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie **Ma** zmniejszenia krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, ich stanu wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów

wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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.

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

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130,
- zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych, obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S budżetu miasta w korespondencji z kontem 800,
- dodatnie różnice kursowe w tym po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 750,
- należności od pracowników i kontrahentów z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń (refaktury) w korespondencji z kontem 225,300,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny).

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

- faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 016, 080-088, 302, konta zespołu 4,
- 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 kar, odszkodowań w korespondencji z kontem 761,
- naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań w korespondencji z kontem 751,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S budżetu miasta) w korespondencji z kontem 751,
- wpływy należności od kontrahentów w korespondencji z kontem 130,
- ujemne różnice kursowe:
 - a) w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080-088,
 - b) w tym po zakończeniu inwestycji w korespondencji z kontem 751,
- dodatnie różnice kursowe w okresie trwania inwestycji w korespondencji z kontem 080-088 (zapis ujemny),
- naliczenia na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 405,
- wartość sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080 (zapis ujemny),
- pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4.

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

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów, które wpłynęły na rachunek wydatków a nie zostały przekazane do końca miesiąca na rachunek dochodów (np. sumy do wyjaśnienia, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy, refundacje wydatków w roku następnym),

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo **Ma** oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów .

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków budżetowych a także zaliczek otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdania miesięcznego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800,
- zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130.

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

- wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 130,
- wpływ środków w ramach zaliczki otrzymanej na realizację projektu w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 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 budżetowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 130,
- 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.

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 oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

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

- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek Urzędu Skarbowego podatku VAT w zakresie realizacji projektów w korespondencji z kontem 130,
- podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2.

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

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 234,
- przekazanie z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – dochody budżetowe, nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 130 (dodatkowy ujemny zapis techniczny),
- podatek VAT należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2.

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 wobec budżetów.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie tym prowadzi się ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej, poszczególnych tytułów rozrachunków oraz z wyodrębnieniem na poszczególne projekty.

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

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 231,
- 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, 405,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231,234,
- naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 405,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych płatnikowi w korespondencji z kontem 405 (zapis ujemny).

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 klasyfikacji budżetowej, rodzajów rozrachunków z 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, diety, nagrody, stypendia.

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

- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu:
 - a) dobrowolnych składek 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) zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne w korespondencji z kontem 241,
 - f) 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, konta zespołu 4,
- rachunki dotyczące zakupu dóbr kultury w korespondencji z kontem 016,
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751,
- decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 229.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do 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 według klasyfikacji budżetowej, poszczególnych pracowników oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koncie tym ujmuje się rozrachunki z tytułu zaliczek, delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych, obciążenia z tytułu operacji dokonanych kartami visa (wydatki te do czasu rozliczenia klasyfikowane są w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210), rozrachunki z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń 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,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych, ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 130,
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 229,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750,
- obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów w korespondencji z kontem 240,
- wypłaty sum do rozliczenia (karty Visa) i spłata zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 130.

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 013, 016, 080-088, 310, konta zespołu 4,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751,

- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek oraz niedoborów 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 według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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

- ujawnienie niedoboru materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 310,
- rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 760,
- zwrot sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- przekazanie na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów w korespondencji z kontem 130,
- zwrot odsetek od środków bezzwrotnych do instytucji finansującej w korespondencji z kontem 130.

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

- ujawnienie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 310,
- stwierdzone niedobory materiałów nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 761,
- obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru materiałów w korespondencji z kontem 234,
- wpływ sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków dotyczących projektów w korespondencji z kontem 130,
- wpływ odsetek od środków bezzwrotnych podlegające zwrotowi do instytucji finansującej w korespondencji z kontem 130.

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 oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności 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 sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 760,
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 201.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 761.

Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

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 uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się faktury za dostawy lub usługi w kwocie netto obciążającej pracowników lub kontrahentów w korespondencji z kontem 201.

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

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza wartość faktur podlegających odliczeniu, na które nie zostały wystawione refaktury, saldo Ma oznacza wartość refaktur obciążających pracownika lub kontrahenta w zakresie, których na koniec danego m-ca nie dokonano odliczenia.

302 - Rozliczenie zakupu (materiały)

Konto to służy do rozliczenia zakupu materiałów przekazanych do magazynu.

Po stronie **Wn** konta 302 księguje się kwoty wynikające z faktury zakupu w korespondencji z kontem 201. Po stronie **Ma** konta 302 księguje się wartość dowodów Pz w korespondencji z kontem 310.

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.

Konto 302 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych.

310 - Materiały

Na koncie 310 księguje się w ciągu roku przychody i rozchody zapasów magazynowych.

Po stronie **Wn** konta 310 księguje się:

- wartość materiałów wynikających z dowodów Pz w korespondencji z kontem 302,
- zwiększenia powstałe w trybie wynikającym z Ordynacji podatkowej w korespondencji z kontem 800,
- ujawnione nadwyżki materiałów w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 310 księguje się:

- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 401,
- ujawnione niedobory materiałów w korespondencji z kontem 240,
- stan paliwa ustalony inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 401 (zapis ujemny).

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

Zespół 4 Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- kosztów inwestycji,
- kosztów finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- kosztów operacji finansowych np. odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji,
- pozostałych kosztów operacyjnych np. kar i odszkodowań,
- strat nadzwyczajnych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania.

Na koncie tym księguje się również wydatki na prenumeratę prasy i wydawnictw oraz ubezpieczenie majątku na następny rok.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

400 – Amortyzacja

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

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane do paragrafu 472.

Po stronie **Wn** konta 400 księguje się:

- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071,
- zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 (zapis ujemny).

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 – Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii oraz umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,

- § 426 - Zakup energii.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się:

- wydane z magazynu materiały do zużycia w korespondencji z kontem 310,
- koszty zużycia materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie w korespondencji z kontem 201,234,
- koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201,
- zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201,
- stan paliwa ustalony inwentaryzacją według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 401(zapis ujemny),
- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201,234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860.

402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 427 - Zakup usług remontowych,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych (z wyjątkiem świadczonych na rzecz pracowników),
- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 435 - Zakup usług dostępu do sieci Internet,
- § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 437 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

Po stronie **Wn** konta 402 księguje się:

- koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201,234,
- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201,234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.

403 – Podatki i opłaty

Na koncie tym ewidencjonuje się podatki i opłaty.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 448 - Podatek od nieruchomości,
- § 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 452 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Po stronie **Wn** konta 403 księguje się:

- poniesione koszty z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 201,

- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 130,
 - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).
- Na dzień bilansowy poniesione koszty z tego tytułu przenosi się na konto 860.

404 – Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe,

Po stronie **Wn** konta 404 księguje się:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231(zapis ujemny),
- dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników,
- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy,
- § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Po stronie **Wn** konta 405 księguje się:

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201,229,234,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201,229,234 (zapis ujemny),
- dokonane korekty kosztów (m.in. refundacje otrzymane z MUP i PFRON) w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe,
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Po stronie **Wn** konta 409 księguje się:

- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych pracowników w korespondencji z kontem 234,
- koszty podróży służbowych radnych w korespondencji z kontem 201,
- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,
- koszty związane z wypłatą diet w korespondencji z kontem 231,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym ewidencjonuje się inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 305 - Zasadzone renty,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się:

koszty związane z zasadzonymi rentami w korespondencji z kontem 201,

- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 231,
- koszty przyznanych dodatków mieszkaniowych w kwocie przypadającej na dany miesiąc w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

411 – Pozostałe obciążenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w pozostałe obciążenia.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 285 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- § 291 - Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 293 - Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- § 414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- § 454 - Składki do organizacji międzynarodowych,
- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- § 855 - Różne rozliczenia finansowe.

Po stronie **Wn** konta 411 księguje się:

- koszty dotyczące wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 229,
- pozostałe koszty w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 229 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 Przychody , dochody i koszty

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych, a w szczególności dodatnich różnic kursowych, naliczonych odsetek statystycznych od należności z tytułu refundacji wydatków.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie Ma konta 750 księguje się w szczególności:

- korekty odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 073,
- dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, które księguje się na koncie 080) w korespondencji z kontem 201,231,234,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 201,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, kosztów operacji finansowych w szczególności wartości sprzedanych udziałów i akcji, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, ujemnych różnic kursowych z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Na koncie tym księguje się również odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych wg ceny ewidencyjnej w korespondencji z kontem 030,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (księgowanie na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb 28S otrzymanego z budżetu miasta) 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 201,231,234,
- odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 073.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 290,
- darowizny środków obrotowych w korespondencji z kontem 310,
- nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013,
- rozliczenie nadwyżki materiałów w magazynie w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę **Ma** konta 860, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 201,
- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe w korespondencji z kontem 013, 310,
- nieodpłatnie przekazane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 020,
- stwierdzone niedobory materiałów nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 240,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 290,
- zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań (§ 459, § 460) w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę **Wn** konta 860, w korespondencji ze stroną **Ma** konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

770 - Zyski nadzwyczajne

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma** konta 770 księguje się zyski nadzwyczajne.

Na stronie **Wn** konta księguje się korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę **Ma** konta 860.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

771 - Straty nadzwyczajne

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn** konta 771 księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Po stronie **Ma** konta 771 księguje się korekty zmniejszenia (strat nadzwyczajnych).

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę **Wn** konta 860 (**Ma** konto 771).

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

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 zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) 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,
- przekazanie na rachunek dochodów refundacji wydatków dokonanych w roku następnym w korespondencji z kontem 130,
- 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych rozpoczętych w korespondencji z kontem 011, 020,
- wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 080-088,
- wartość nieumorzona sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020,
- likwidację, sprzedaż 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,
- 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,
- 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,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222.

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

- przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych

- wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223,
 - 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,
 - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 0, 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 nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 011.
- Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

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.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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 015,
- 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.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielsko - nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzekazanego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

860 - Wynik finansowy

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

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

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

- przeksięgowanie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4,
- przeksięgowanie kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowanie poniesionych strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

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

- przeksięgowanie przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie poniesionych zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki - stratę netto.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego
planu kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa dochodów Gminy (JD).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

136 - Rachunek bieżący jednostki - dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta. 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 obrotów, 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 w korespondencji z kontem 221,720,
- wpływ na konto jednostki budżetowej zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 221,
- wpływ na konto jednostki budżetowej opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 240,
- otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 800,
- 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,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221.

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

- odprowadzenie dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa równowartości sum do wyjaśnienia, które zostały odprowadzone na rachunek budżetu miasta w korespondencji z kontem 800,
- zwrot nadpłat przypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221.

Rozrachunki wewnętrzne 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.

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

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,
- naliczone odsetki bankowe w korespondencji z kontem 244.

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

- zwroty wpłaconych wadium, kaucji oraz naliczonych odsetek 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**, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów oraz przychodów budżetu miasta z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów. Konto służy do ewidencji należności budżetowych.

Na koncie 221 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. 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 nieujęte 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 zestawienia otrzymanego z budżetu miasta.

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 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- przypis należności z tytułu przychodów budżetu miasta ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 750,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 136,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 720,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 720,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (księgowane na koniec każdego roku),
- należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (księgowane kwartalnie) w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie należności Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 720 (księguje się zbiorczo w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S budżetu miasta),
- wyksięgowanie należności z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny na początku następnego roku),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 226.

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

- wpłaty przypisanych należności dochodów budżetowych oraz przychodów ze sprzedaży akcji, udziałów 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,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 761 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- odpis zaktualizowanych należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 290 (techniczny zapis ujemny do konta 221),
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 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 720,
- wyksięgowanie nadpłat z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (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 jednostkowego sprawozdania Rb -27S budżetu miasta),
- nadpłaty z Ministerstwa Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 720 (księgowane na koniec każdego roku),
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

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 oraz przychodów budżetu miasta.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania oraz przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 800.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatku od towarów i usług.

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

- przelewy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 136,
- przelew opłaty ewidencyjnej na konto MSWiA w korespondencji z kontem 136,
- odpis należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

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

- podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221,
- zestawienie opłaty ewidencyjnej należnej MSWiA w korespondencji z kontem 240.

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności. Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

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

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

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:

- zestawienie opłaty ewidencyjnej należnej MSWiA w korespondencji z kontem 225,
- zwrot nadpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136 (ujemny zapis techniczny).

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

- wpłaty opłaty ewidencyjnej w korespondencji z kontem 136.

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

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, kaucji oraz odsetek w korespondencji z kontem 139,
- 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.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 760,
- umorzenie lub przedawnienie zaktualizowanych należności w korespondencji z kontem 221.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 761.

Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- 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 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 221;
- wpłata nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221 (księgowanie w okresach miesięcznych na podstawie zestawienia otrzymanego z budżetu miasta),
- 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).

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu kwot należnych z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów i akcji.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń.

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

- przychody ze sprzedaży akcji, udziałów w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 750.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę **Ma** konta 860, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę **Wn** konta 860, w korespondencji ze stroną **Ma** konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych miasta w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych przychodów budżetu miasta w korespondencji z kontem 222.

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w korespondencji z kontami zespołu 1,2,
- przelewy na rachunek dochodów budżetowych otrzymanych zwrotów wydatków za lata ubiegłe w korespondencji z kontem 136.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowania pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego

roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Saldo Ma konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki – zysk netto.



Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego
planu kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgową dochody budżetu państwa (JSP).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

133 - Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetu państwa

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej. Wpływy do wyjaśnienia wykazywane są do czasu ich rozliczenia w sprawozdaniu Rb – 27S.

Na koncie 133 obowiązuje zasada czystości obrotów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat 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,
- wpływy środków na rachunek z tytułu należności nieprzypisanych w korespondencji z kontem 720,
- wpływ z rachunku dochodów budżetu miasta równowartości sum do wyjaśnienia, które zostały odprowadzone na rachunek budżetu miasta w korespondencji z kontem 800.

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

- przelewy zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,
- przelewy mylnych wpływów na rachunek budżetu miasta (dotyczy mylnych wpływów wg. stanu na 31.12.) w korespondencji z kontem 222,
- przelewy należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 225,
- zwroty nadpłat oraz mylnych wpłat w korespondencji z kontem 221.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych 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, oraz odsetek od zgromadzonych środków w korespondencji z kontem 244.

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

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na koncie 221 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. 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 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 133,
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226.

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

- wpłaty przypisanych należności budżetu państwa w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133,
- przelewy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720, należny podatek VAT w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis zaktualizowanych należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 290,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetu państwa.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetu państwa. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów gminy (sumy do wyjaśnienia) na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń.

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

- przelewy z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 133.

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

- podatek VAT należny w korespondencji z kontem 221.

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności budżetu państwa. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów budżetu państwa oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

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

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

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, kaucji, naliczonych przez bank odsetek oraz przekazanie depozytu na dochody budżetu państwa 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.

Konto 244 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 760,
- umorzenie lub przedawnienie zaktualizowanych należności w korespondencji z kontem 221.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 761.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody , dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę (nota odsetkowa) od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- wpłaty nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu miasta (w zakresie wpływów do wyjaśnienia, które wykazywane są do czasu ich rozliczenia w sprawozdaniu Rb – 27S) w korespondencji z kontem 222.

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowań pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Saldo Ma konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki – zysk netto.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr ...75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa dochodów podatkowych (JP).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiciem na poszczególne źródła dochodów z tytułów podatków i opłat. 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 obrotów, 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:

- wpływy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221, 720,
- wpływy z tytułu odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w korespondencji z kontem 221,
- 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,
- wpływ sum do wyjaśnienia 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 podatnikom nadpłat oraz wypłata oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 221.

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

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.

Po stronie **Wn** konta 221 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji z kontem 720,
- zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 136,
- wypłata należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 136,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 720,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226.

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

- wpłaty należności z tytułu podatków i opłat dokonane przelewem lub za pośrednictwem poczty w korespondencji z kontem 136,
- wpłaty odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w korespondencji z kontem 136,
- wpłatę należności łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą ściągniętą przez komornika w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie podatnika),
- kwotę potrąconą przez komornika tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie Urzędu Miasta),
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 720,
- 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 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 800,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 136,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

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 .

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

- przelew zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 800.

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności. Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, rodzaju dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

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

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

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

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo **Wn** oznaczające wartość należności długoterminowych.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności do kontrahenta oraz klasyfikacji budżetowej.

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

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 760,
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

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

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 761.

Analitykę prowadzi się wg tytułów odpisów aktualizujących.

Saldo **Ma** konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody ,dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- wpłata należności nieprzypisanych z tytułu z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 136,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji

z kontem 221,

- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się rozwiązanie odpisu aktualizującego należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę **Ma** konta 860, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności: odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę **Wn** konta 860, w korespondencji ze stroną **Ma** konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencję analityczną prowadzi się wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

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

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych miasta w korespondencji z kontem 222,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 221.

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

- przeksięgowania pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów

roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.
- przebiegowań pod datą datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

- przeniesienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- poniesionych pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki – zysk netto.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (JFS).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 234, 201, 851.

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

- wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 234, 201, 851,
- zwrot środków z tytułu korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 201.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

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

- naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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 201 księguje się w szczególności:

- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851,
- wpływ środków na rachunek bankowy tytułem dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 135.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

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

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych

- w korespondencji z kontem 135,
- podatek VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 201,
- wynagrodzenie przysługujące płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 851.

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

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 851,
- podatek VAT należny w korespondencji z kontem 201.

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

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych pracowników.

Na koncie tym księguje się rozrachunki z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- wypłatę udzielonej pożyczki lub zwrot nadpłaconej przez pracownika pożyczki w korespondencji z kontem 135,
- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji z kontem 135,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją pracownika z udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia pracowników z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS korespondencji z kontem 851.

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 135,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu odpłatności związanych z udziałem pracownika w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty zaliczek na poczet zobowiązań z tytułu udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- umorzenie pożyczki w korespondencji z kontem 851.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz poszczególnych pracowników

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

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.

Po stronie **Wn** konta 300 księguje się faktury za dostawy lub usługi w kwocie netto w korespondencji z kontem 234.

Po stronie **Ma** konta 300 księguje się wartość refakturowanych dostaw lub usług obciążających pracowników w korespondencji z kontem 234.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza wartość faktur podlegających odliczeniu, na które nie zostały wystawione refaktury, saldo Ma oznacza wartość refaktur obciążających pracownika lub kontrahenta w zakresie, których na koniec danego m-ca nie dokonano odliczenia.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

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, 201,
- zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek w korespondencji z kontem 234.

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

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 201,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty za świadczenia w korespondencji z kontem 135,
- obciążenie pracowników odpłatnością za świadczenia w korespondencji z kontem 234,
- wynagrodzenie przysługujące płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 225.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 9
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego
planu kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Oświaty i Wychowania - jednostka księgowy wydatki i dochody (OW).

Zespół 0 – Majątek trwały

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 oraz 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.

Konto 084 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe

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, środków na wydatki przypisane do realizacji Wydziałowi, w tym wydatków związanych z realizacją zadań, projektów lub programów, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

W odniesieniu do wydatków realizowanych przez Wydział ewidencja analityczna prowadzona jest według wg rachunków bankowych podziałek klasyfikacji budżetowej, klasyfikacji strukturalnej oraz zadań, projektów lub programów.

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

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),

- odsetki od środków:
 - a) przeznaczone na realizację projektu w korespondencji z kontem 223,
 - b) stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 221,
 - c) podlegające zwrotowi 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 sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 240,
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami zespołu 2,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

136 - Rachunek bieżący jednostki – dochody Gminy

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 rachunków bankowych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

- wpływów zrealizowanych przez Wydział dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,720,
- 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,
- wpływy środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 222,
- wpływów z tytułu omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe w korespondencji z właściwym kontem zespołu 2.

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

- przekazania dochodów budżetowych ze szkół, placówek do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przekazanie środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 222,
- zwrot nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 221,
- zwrot omyłkowych obciążeń bankowych i inne mylne wpłaty w korespondencji z właściwym kontem zespołu 2.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów, zadań, projektów lub programów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zapłat zobowiązań za materiały, usługi i zakupy inwestycyjne w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usługi w korespondencji z kontem 201,
- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 750.

Po stronie **Ma** konta 201 dokonuje się zapisów z tytułu:

- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupu materiałów, usług w korespondencji z kontami zespołu 4,
- zobowiązań wynikających z faktur z tytułu zakupów inwestycyjnych w korespondencji z kontem 084,
- (kary i odszkodowania - § 459, § 460) w korespondencji z kontem 761,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 751.

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

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności krótkoterminowych z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

Po stronie **Wn** konta 221 dokonuje się zapisów z tytułu:

- ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przypis do zwrotu dotacji, która została już rozliczona w korespondencji z kontem 720,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226,
- przypis odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 720,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- wyksięgowanie odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny).

Po stronie **Ma** konta 221 dokonuje się zapisów z tytułu:

- wpływy realizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- wpływy sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 136,
- wpłata odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 136,
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- odpisy z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 761,
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia z kontem 290.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu

dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

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,
- przebiegowań zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 136 na podstawie sprawozdań Rb27S ze szkół i placówek korespondencji z kontem 800,
- przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych przez Wydział do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 222,
- przelewów pobranych dochodów budżetowych przez szkoły i placówki 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,
- wpływy środków pieniężnych pozostających na wydzielonych rachunkach dochodów na dzień 31 grudnia w korespondencji z kontem 136.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w planie finansowym. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe realizujące wydatki oraz projekty z uwzględnieniem źródeł ich finansowania. 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,
- zwrotu niewykorzystanych środków przez szkoły i placówki oraz Wydział z tytułu wydatków budżetowych do Wydziału Budżetu i Księgowości w korespondencji z kontem 130, (równolegle 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,
- zwrotu niewykorzystanych przez szkoły i placówki oraz Wydział środków

budżetowych z tytułu wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, (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 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, korespondencji z kontem 130.

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki otrzymujące dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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).

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

225 - Rozrachunki z budżetami

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków oraz klasyfikacji

budżetowej. Konto służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

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

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- 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 405,
- naliczenie składek płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków oraz klasyfikacji budżetowej. 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,
- potrącenia dokonane na liście płac 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) obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 241,
 - e) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 241.

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

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404,
- naliczenie zasiłków płatnych z ZUS w korespondencji z kontem 229.

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

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych pracowników.

Na koncie tym ujmuje się rozrachunki z tytułu zaliczek, delegacji służbowych 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,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych w korespondencji z kontem 130,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 231,
- obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 231.

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

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 080, kontami zespołu 4, 234,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130,
- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 130,

- wpłaty z tytułu obciążeń pracowników dokonanych na liście płacy z tytułu nierozliczonych w terminie 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

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

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

- przekazania zasiłków szkolnych i stypendiów w korespondencji z kontem 130,
- wpływ sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130,
- zwrot przypisanych przez bank odsetek środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 130.

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

- przypisanych przez bank odsetek środków na rachunku bankowym podlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 130,
- zwrot sum do wyjaśnienia, refundacji wydatków w następnym roku, odsetek od środków na rachunkach bankowych stanowiących dochody gminy w korespondencji z kontem 130.

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

241 - Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płacy

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

Po stronie **Wn** konta 241 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przekazania dokonanych potrąceń z listy płacy w korespondencji z kontem 130.

Po stronie **Ma** konta 241 dokonuje się zapisów z tytułu:

- potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - a) składek na dobrowolne ubezpieczenie w korespondencji z kontem 231,
 - b) obciążenia pracowników związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 231,
 - c) pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 231.

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

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności do kontrahenta oraz klasyfikacji budżetowej.

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

- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 760,
- odpisy zaktualizowanych należności z tytułu umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 201, 221.

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

- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 761.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

Konto to służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.

Za pośrednictwem tego konta księguje się również koszty związane z realizacją projektów.

Na kontach zespołu 4 nie księguje się:

- kosztów inwestycji,
- kosztów operacji finansowych np. zapłaconych odsetek od zobowiązań,
- pozostałych kosztów operacyjnych np. kar i odszkodowań,
- strat nadzwyczajnych.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 - Zużycie materiałów i energii

Na koncie tym ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 424 - Zakup pomocy dydaktycznych.

Po stronie **Wn** konta 401 księguje się:

- koszty zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860.

402 - Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 430 - Zakup usług pozostałych,
- § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

Po stronie **Wn** konta 402 księguje się:

- koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.

404 - Wynagrodzenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w koszty z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

Po stronie **Wn** konta 404 księguje się:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 412 - Składki na Fundusz Pracy.

Po stronie **Wn** konta 405 księguje się:

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 229,
- przelew środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 130,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 229 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 300 - Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy,
- § 303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- § 441 - Podróże służbowe krajowe,
- § 442 - Podróże służbowe zagraniczne,
- § 443 - Różne opłaty i składki,
- § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Po stronie **Wn** konta 409 księguje się:

- koszty podróży służbowych oraz ryczałtów samochodowych w korespondencji z kontem 234,
- różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,
- koszty związane z wypłata diet w korespondencji z kontem 231,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 234 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Na koncie tym ewidencjonuje się inne świadczenia finansowane z budżetu.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób

umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 304 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 311 - Świadczenia społeczne,
- § 321 - Stypendia i zasiłki dla studentów,
- § 324 - Stypendia dla uczniów,
- § 325 - Stypendia różne,
- § 326 - Inne formy pomocy dla uczniów.

Po stronie **Wn** konta 410 księguje się:

- koszty dotyczące nagród i stypendiów w korespondencji z kontem 240,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 231, 240 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

411 - Pozostałe obciążenia

Na koncie tym ewidencjonuje się w pozostałe obciążenia.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych oraz analiz.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Po stronie **Wn** konta 411 księguje się:

- poniesione koszty w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201(zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.

Zespół 7 - Przychody , dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób następujący wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 720 księguje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- wpłata należności nieprzypisanych z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 136,
- odsetki od środków na rachunkach bankowych stanowiące dochód budżetu w korespondencji z kontem 221,
- przypis do zwrotu na podstawie decyzji dotacji, które zostały już rozliczone w korespondencji z kontem 221.

Saldo konta przenosi się w końcu roku na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu kwot należnych z tytułu operacji finansowych a w szczególności dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz źródeł zwiększeń.

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

- dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę **Ma** konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz ujemne różnice kursowe.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych.

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 201,
- ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę **Wn** konta 860 (**Ma** konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się odpisane zobowiązania.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły przychodów.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 201,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę **Ma** konta 860, w korespondencji ze stroną **Wn** konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności: odpisy aktualizujące należności, odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- utworzenie odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności w korespondencji z kontem 221,
- kary i odszkodowania (§ 459, § 460) w korespondencji z kontem 201.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę **Wn** konta 860, w korespondencji ze stroną **Ma** konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

770 - Zyski nadzwyczajne

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma** konta 770 księguje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie **Wn** konta księguje się korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860.
Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

771 - Straty nadzwyczajne

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn** konta 771 księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Po stronie **Ma** konta 771 księguje się korekty zmniejszenia (strat nadzwyczajnych).

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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 pod datą datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 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 przyjęcia sprawozdania finansowego, 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 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 800 na koniec roku oznacza stan funduszu jednostki.

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:

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

Na stronie **Ma** konta 810 ujmuje się przebiegowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - 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 kontami zespołu 4, kontem 751,761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- przebiegowań pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 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 720,760,750,
- zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,
- przebiegowań pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo **Wn**-stratę netto, saldo **Ma** – zysk netto.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 10
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych.

I. W Wydziale Budżetu i Księgowości

1. Dla kont pozabilansowych budżetu gminy.

Na koncie pozabilansowym „990 - Rachunek środków wyrażonych w walucie obcej” ewidencjonuje się zbiorczymi sumami obroty wyciągu bankowego, po stronie Wn zwiększenia, a po stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej. Ewidencję prowadzi się w podziale na poszczególne rachunki bankowe z uwzględnieniem sposobu wykorzystania środków.

Na koncie pozabilansowym „991 - Planowane dochody budżetu” po stronie Ma ewidencjonuje się zbiorczymi sumami plan dochodów budżetowych oraz zwiększenie planu dochodów a po stronie Wn księguje się zmniejszenie planu dochodów. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

Na koncie pozabilansowym „992 - Planowane wydatki budżetu” po stronie Wn ewidencjonuje się zbiorczymi sumami plan wydatków budżetowych oraz zwiększenie planu wydatków po stronie Ma księguje się zmniejszenie planu wydatków. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

Ewidencję analityczną w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych prowadzi Referat Planowania i Analiz Budżetu.

Konto „993 - Rozliczenie z innymi budżetami” służy do ewidencji pozabilansowej rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Po stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Po stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

2. Dla kont pozabilansowych Urzędu Miasta.

986 - Plan finansowy dochodów budżetowych

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia planu dochodów. Po stronie Ma ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan. Saldo Ma tych kont określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu tych kont ujmuje się po stronie Wn tych kont.

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Po stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz jego zmiany w ciągu roku, zaś po stronie Ma ujmuje się w okresach

miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

Po stronie **Wn** ujmuje się plan niewygasających wydatków budżetowych, zaś po stronie **Ma** równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Po stronie **Wn** dokonuje się ewidencji kwot należnych od osób trzecich.

W przypadku gdy orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich dla każdej z nich otwiera się osobne konto pozabilansowe przypisując na każdym koncie kwotę wynikającą z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Po stronie **Ma** księguje się realizację zobowiązań ujętych po stronie **Wn** tj. wpłaty oraz zwroty nadpłat.

991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Po stronie **Wn** księguje się przypisy należności (należność główna, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne) w kwocie pobranej.

Po stronie **Ma** księguje się wpłaty dokonane przez inkasenta na rachunek bankowy Urzędu.

Saldo **Wn** konta 991 oznacza stan należności pobranych lecz nie wpłaconych.

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Za prawidłowość zaangażowania odpowiada komórki organizacyjnej realizującej wydatki. Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenie, umów o dzieło, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych, innych orzeczeń oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie finansowych zobowiązań Urzędu Miasta.

Po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w danym kwartale wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Po stronie **Ma** konta 998 ujmuje się :

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów , których płatność przypada na dany rok (księgowanie na podstawie kwartalnych sprawozdań przedkładanych przez komórki organizacyjne).

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych.

Po stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawę i usługi, których płatność przypada w przyszłych latach .

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo **Ma** oznaczające zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

992 - Grunty w wieczystym użytkowaniu.

Na koncie tym księguje się grunty będące w wieczystym użytkowaniu Gminy Lublin.

Po stronie **Wn** księguje się zwiększenia stanu gruntów w wieczystym użytkowaniu, po stronie **Ma** - zmniejszenia.

993 - Nieruchomości Skarbu Państwa

Na koncie tym po stronie **Wn** księguje się zwiększenia stanu zasobu nieruchomości Skarbu Państwa przejętych w gospodarowanie tym zasobem, a po stronie **Ma** - zmniejszenia.

973 - Umorzenie nieruchomości Skarbu Państwa

Na koncie tym po stronie **Ma** księguje się umorzenie nieruchomości. Skarbu Państwa przejętych w gospodarowanie tym zasobem, a po stronie **Wn** zmniejszenia.

II. W Wydziale Oświaty i Wychowania

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Na koncie tym prowadzi się ewidencję planu finansowego wydatków realizowanych przez Wydział.

Po stronie **Wn** konta 980 ujmowana jest wartość planu wydatków, a po stronie **Ma** księguje się wartość wydatków wykonanych lub wartość planu wygasłego. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Ewidencję planowanych dochodów i wydatków budżetowych oraz zmian w planach wydatków dla podległych szkół i placówek Wydział Oświaty i Wychowania prowadzi za pomocą programu Microsoft Excel.

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego.

Po stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Po stronie **Ma** konta 998 ujmuje się :

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada na dany rok,
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami nie poprzedzonymi umowami lub decyzjami,
- zwiększanie lub zmniejszenie (zapis ujemny) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych.

Po stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego.

Po stronie **Ma** konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których płatność przypada w przyszłych latach .

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo. Ma oznaczające zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 11
do Zarządzenia Nr 75/2011
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

1. Dziennik

1. Dziennik dla budżetu miasta.
2. Dziennik dla Urzędu Miasta w tym dzienniki częściowe dla:
 - 1) wydatków budżetowych,
 - 2) dochodów budżetowych z wyjątkiem dochodów z tytułu podatków i opłat,
 - 3) dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat,
 - 4) dochodów budżetu państwa,
 - 5) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - 6) zadań realizowanych przez Wydział Oświaty i Wychowania .Dzienniki częściowe mogą być prowadzone odrębnie dla każdego rejestru dokumentów księgowych.

2. Księgi pomocnicze

1. Ewidencja szczegółowa środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych - system dla administracji terenowej KSAT2000 – moduł MAJ- Środki Trwałe.
2. Ewidencja gruntów - „Środki trwałe w ewidencji gruntów TIXGRUN”
3. Ewidencja szczegółowa wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników oraz wypłat z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło, diet, nagród oraz stypendiów - system dla administracji terenowej KSAT2000– moduł PL – Płace.
4. Ewidencja szczegółowa zapasów materiałów - system dla administracji terenowej KSAT2000 – moduł GM – Gospodarka Magazynowa.
5. Ewidencja szczegółowa rozrachunków z tytułu nałożonych mandatów karnych przez Straż Miejską - System DART .
6. Pozostałe księgi pomocnicze - system dla administracji terenowej KSAT2000– moduł KG - Księga Główna
 - a) ewidencja środków trwałych w budowie,
 - b) ewidencja dochodów i wydatków,
 - c) ewidencja przychodów i kosztów,
 - d) ewidencja rozrachunków.

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 12
do Zarządzenia Nr 75/2011

Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11 Lutego 2011 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz rzeczowych składników majątku obrotowego podlegających ewidencji ilościowej których wartość zakupu nie przekracza 3.500 zł.

1. Aparaty telefoniczne stacjonarne
2. Telefaksy
3. Krzesła, fotele, ławki
4. Urządzenia biurowe (niszczarki, bindownice, laminatory, gilotyny, lampki, wentylatory i inne wg decyzji kierownika komórki organizacyjnej)
5. Sprzęt RTV (m. in. radiomagnetofony, odtwarzacze DVD, telewizory, mikrofony, głośniki, wzmacniacze, dyktafony)
6. Grzejniki elektryczne
7. Sprzęt AGD (m.in. lodówki, odkurzacze, ekspresy do kawy, kuchenki elektryczne, miksery, krajalnice, kuchenki mikrofalowe) z wyjątkiem wymienionego w zał. nr 13
8. Gaśnice

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk

Załącznik Nr 13
do Zarządzenia Nr ...75/2011...
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 11. Lutego 2011 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu
kont oraz zasad prowadzenia
rachunkowości dla budżetu miasta
i Urzędu Miasta Lublin

Wykaz rzeczowych składników majątku obrotowego nie podlegających ewidencji.

1. Środki ochrony indywidualnej, odzież ochronna i robocza, odzież służbowa kierowców.
2. Mierniki, narzędzia elektryczne będące na stanie konserwatorów .
3. Nesesery, teczki.
4. Piloty do zapór parkingowych.
5. Kalkulatory biurowe.
6. Wyposażenie samochodów służbowych.
7. Wykładziny podłogowe, dywany, wycieraczki.
8. Firanki i zasłony, karnisze.
9. Żaluzje, werfikale, rolety.
10. Oprawy oświetleniowe.
11. Czajniki elektryczne, termosy.
12. Kosze na śmieci.
13. Lustra.
14. Iluminacje i ozdoby świąteczne.
15. Godła, herby, oznakowanie budynku zewnętrzne i wewnętrzne.
16. Wyposażenie łazienek.
17. Obrazy za wyjątkiem dzieł sztuki.
18. Zastawy stołowe.
19. Kwietniki.
20. Gabloty, tablice informacyjne.
21. Numeratory, datowniki, rejestratory, pieczętki.
22. Wieszaki ubraniowe.
23. Apteczki z wyposażeniem.
24. Drabiny.
25. Wózki.
26. Zegary ścienne.
27. Flagi.
28. Materiały biurowe.
29. Narzędzia mechaniczne będące na stanie konserwatorów i wyposażenie sprzątaczek.
30. Akcesoria komputerowe (m.in. myszki, klawiatury, pamięć USB).
31. Meble trwale związane z budynkiem.
32. Zakupy związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, których wartość nie przekracza 3.500 zł.

Składniki majątku ujęte w pkt.1-5 ewidencjonowane są na indywidualnych kartach wyposażenia.

Składniki majątku ujęte w pkt. 32 ewidencjonowane są w Wydziale Bezpieczeństwa Mieszkańców i Zarządzania Kryzysowego.

Prezydent Miasta Lublin

