

**Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 100/8/2012
Prezydenta Miasta Lublin
z dnia 10 sierpnia 2012 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 (ZFŚS).**

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, 225, 851,
- zwrot środków z tytułu korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851.

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 i nieprzekazany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851,
- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 135.

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

- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851.

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,
- 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.

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 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:

- naliczone i przekazane środki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- naliczony i nieprzekazany 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.