

**Załącznik Nr 10
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 Ochrony Środowiska - jednostka księgową dochodów budżetowych (OŚ).

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 tytułu gospodarowania odpadami. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

- wpływy z tytułu gospodarowania odpadami w korespondencji z kontem 221,
- 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 245.

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

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- zwrot kontrahentom nadpłat oraz wypłata oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.

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 gospodarowania odpadami.

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 kontrahentom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 136,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 720,
- odpisane z tytułu przedawnienia zobowiązania w korespondencji z kontem 760,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- 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 należności z tytułu gospodarowania odpadami 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 kontrahentowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 720,
- wygaśnięcie zobowiązania wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 800,
- wygaśnięcie zobowiązania wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) 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 lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

245 - Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Na stronie **Wn** konta 245 ujmuje się w szczególności:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 136.

Na stronie **Ma** konta 245 ujmuje się w szczególności:

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty w korespondencji z kontem 136 (zapis ujemny).

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności.

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

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) 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 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 dochodów z tytułu gospodarowania odpadami w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu należnego kontrahentowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221.

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

- przypis należności z tytułu gospodarowania odpadami w korespondencji z kontem 221,
- 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 zapisy dotyczące odpisu aktualizującego należności oraz przedawnień.

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

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
- odpisane z tytułu przedawnienia zobowiązania w korespondencji z kontem 221.

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:

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 760,
- 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 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 zatwierdzenia 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 zatwierdzenia 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.