

**Załącznik Nr 11
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 ewidencji na kontach pozabilansowych.

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.

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 „**994 - Poręczenia**” służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań z tytułu udzielonych przez Miasto Lublin poręczeń i gwarancji.

Po stronie **Ma** konta 994 ujmuje się zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Po stronie **Wn** konta 994 ujmuje się zmniejszenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Saldo konta 994 oznacza stan zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

2. Dla kont pozabilansowych Urzędu Miasta.

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami oraz w ramach Urzędu w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz kontrahentów. Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi odpowiednio koszt

lub przychód.

Po stronie **Wn** ujmuje się wyłączenia dotyczące aktywów, po stronie **Ma** dotyczące pasywów.

Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku.

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.

992 – Obce środki trwałe

Konto to służy do ewidencji obcych środków trwałych.

Po stronie **Wn** dokonuje się ewidencji przyjętych obcych środków trwałych, po stronie **Ma**

zwrot obcych środków trwałych.

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.

994 - 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 przyjętych 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 przyjętych w gospodarowanie tym zasobem, a po stronie **Wn** zmniejszenia.