

**Załącznik nr 10  
do zarządzenia nr 2/12/2013  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia 2 grudnia 2013 r.**

**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:

- przekazanie 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 następującym 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,

- wypłaty 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, korekty naliczenia 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,
- wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową i opłatą komorniczą ściągniętą przez komornika w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie podatnika ),
- kwoty potrącone 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 należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,
- 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:

- przekazanie 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, korekty naliczenia 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 dokonanych wpłat 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,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

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.

### **750 - Przychody finansowe**

Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej ( z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) oraz wg źródeł przychodów .

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis aktualizujący naliczone odsetki za zwłokę z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751.

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.

### **751 - Koszty finansowe**

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej ( z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) oraz poszczególnych tytułów kosztów finansowych.

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

- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę 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 750,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konto 751.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **760 - Pozostałe przychody operacyjne**

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności oraz przedawnienia

zobowiązań.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej ( z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów operacyjnych.

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 wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów operacyjnych.

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:

- przeksięgowanie 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 kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,
- 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:

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

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