



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik 4 do Zarządzenia nr 109/6/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 26 czerwca 2015 r. zmieniającego zarządzenie nr 32/3/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 32/2/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont

- jednostka księgową zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu udzielonych pożyczek, odpłatności związanych z udziałem pracownika w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- wpłaty zaliczek na poczet zobowiązań z tytułu udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpływ środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zwiększenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240.

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

- wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234, 240,
- wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 234, 240,
- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji z kontem 234,
- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie w korespondencji z kontem 234, 240,
- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,



- przelew na konto dochodów wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 225,
- udzielone kontrahentom zaliczki na poczet dostaw i usług w korespondencji z kontem 201,
- zwrot wydatków opłaconych przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- zwrot środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zmniejszenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240.

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.

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

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

- zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 135,
- udzielone kontrahentom zaliczki na poczet dostaw i usług 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, saldo Ma - stan zobowiązań.

225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. tytułów rozrachunków.

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

- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 135,
- przelew na konto dochodów wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 135.

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

- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 234, 240.

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



234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz poszczególnych pracowników.

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

- wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 135,
- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 135,
- zwrot wydatków opłaconych na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wypłacone zaliczki w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS korespondencji z kontem 851,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135.

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

- wydatki dokonane na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- naliczenie świadczenia w korespondencji z kontem 851,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty z tytułu obciążeń 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 z tytułu udzielonych pożyczek, odpłatności związanych z udziałem 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,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 851,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290.

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.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, rozrachunków z emerytami i rencistami oraz sum do wyjaśnienia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz poszczególnych kontrahentów.

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



- naliczone i nie otrzymane w danym roku zwiększenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- zwrot środków pieniężnych w następnym roku z tytułu zmniejszenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 135,
- wypłatę udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wypłatę naliczonych świadczeń ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- zwrot zaliczki w związku z rezygnacją z udziału w imprezie w korespondencji z kontem 135.

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

- naliczone i nie przekazane w danym roku zmniejszenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- wpływ środków pieniężnych w następnym z tytułu zwiększenia odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 135,
- spłata należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- wpłaty z tytułu obciążeń związanych w udziale w imprezie finansowanej środkami 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,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 851,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 851,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 234, 240.

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

- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 851.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.



Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów przychodów oraz kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 234, 240,
- faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz ZFŚS w korespondencji z kontem 234,
- naliczone i nie przekazane w danym roku zmniejszenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 240,
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234, 240,
- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 851.

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

- otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- naliczone i nie otrzymane w danym roku zwiększenie odpisu na ZFŚS w korespondencji z kontem 240,
- odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS korespondencji z kontem 234, 240,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu, intranet.