



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 43/3/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 marca 2017 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla jednostek budżetowych -
przedszkoli i poradni prowadzonych przez miasto Lublin

Zasady funkcjonowania kont w referacie ds. finansowo-księgowych przedszkoli i poradni- jednostka księgową - ZFŚS (OWP)

SPIS TREŚCI

Rozdział 1 Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe.....	1
Rozdział 2 Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia	2
Rozdział 3 Zespół 3 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	5

Rozdział 1. Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń społecznych. Do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat bądź innych korekt stosowany jest techniczny zapis czyszczący.

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

- 1) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240,
- 2) potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234,
- 3) odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- 4) wpłaty z tytułu obciążeń związanych z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234, 240,
- 5) wpłaty potrącenia/obciążenia dokonanego na liście płac z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 6) uznania z tytułu błędów, omyłek bankowych oraz ich korekty w korespondencji z kontem 240,



- 7) otrzymane w danym roku odpisy na rachunek ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- 8) wpływy z tytułu korekty odpisów na ZFŚS w roku bieżącym w korespondencji z kontem 851.

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

- 1) wypłatę udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240,
- 2) wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 234,240,
- 3) zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- 4) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- 5) przelew na konto budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi za terminowe wpłacanie podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w korespondencji z kontem 225,
- 6) zapłacone prowizje bankowe i opłaty za przelewy w korespondencji z kontem 851,
- 7) zwrot mylnych wpłat, obciążenia z tytułu wyjaśnionych pomyłek bankowych w korespondencji z kontem 240,.
- 8) zwrot nadpłaconych rat pożyczek w korespondencji z kontem 234, 240,
- 9) zwrot z tytułu korekty odpisów (zmniejszających) na ZFŚS w roku bieżącym w korespondencji z kontem 851.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Rozdział 2. Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów.

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

- 1) zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 135.

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

- 1) 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 w szczególności do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

- 1) przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 135,
- 2) przelew na konto budżetu 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:

- 1) 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.

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

- 1) wypłatę udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- 2) zwrot nadpłaconych rat pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- 3) naliczone odsetki od pożyczki w korespondencji z kontem 851,
- 4) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- 5) wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 135,
- 6) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 851.

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

spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,

- 1) naliczenie świadczenia w korespondencji z kontem 851,
- 2) potrącenia/obciążenia dokonane na liście płac z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 3) wpłaty związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,



- 4) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290,
- 5) potrącenia dokonane na liście płac z tytułu udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- 6) umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 851.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz poszczególnych pracowników/jednostek. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności od pracowników, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu odpisu na ZFŚS, rozrachunków z emerytami i rencistami oraz sum do wyjaśnienia.

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

- 1) zwrot mylnych wpłat, obciążenia z tytułu wyjaśnionych pomyłek bankowych w korespondencji z kontem w korespondencji z kontem 135,
- 2) wypłatę udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 3) zwrot nadpłaconych rat pożyczek w korespondencji z kontem 135,
- 4) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 851,
- 5) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 851,
- 6) wypłatę naliczonych świadczeń ze środków ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 7) naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225.

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

- 1) uznania z tytułu błędów, omyłek bankowych oraz ich korekty w korespondencji z kontem 135,
- 2) spłatę należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 3) naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 851,
- 4) wpłaty związane z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 290,
- 6) umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 851.



Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma oznacza 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:

- 1) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 851,
- 2) 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:

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Rozdział 3. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS. Ewidencję analityczną prowadzi się wg rodzajów przychodów oraz kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

- 1) naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 234, 240,
- 2) faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201,
- 3) zapłacone prowizje bankowe oraz opłaty za przelewy w korespondencji z kontem 135,
- 4) umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234,240,
- 5) korekta odpisu (zmniejszająca) na ZFŚS w danym roku w korespondencji
- 6) z kontem 135,
- 7) odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290.

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

otrzymane w danym roku odpisy na rachunek ZFŚS w korespondencji z kontem 135,

- 1) korekta odpisu (zwiększająca) na ZFŚS w danym roku w korespondencji z kontem 135,



- 2) odsetki od środków na rachunku ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 3) obciążenia z tytułu odpłatności związanej z udziałem w imprezie finansowanej ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 234,240,
- 4) naliczone odsetki od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 234,240.
- 5) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290.

Konto 851 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan ZFŚS będący w dyspozycji jednostki.

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.

2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu.