



# Prezydent Miasta Lublin



**Zarządzenie nr 13/11/2019**  
**Prezydenta Miasta Lublin**  
**z dnia 12 listopada 2019 r.**

**zmieniające zarządzenie nr 96/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 oraz z 2018 r. poz. 2471), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz.1375) oraz § 22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 32/12/2018 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin (j.t. Obwieszczenie Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 października 2019 r.) zarządzam, co następuje:

## § 1

W zarządzeniu nr 96/12/2017 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin, zmienionym zarządzeniami Prezydenta Miasta Lublin: nr 75/5/2018 z dnia 22 maja 2018 r., nr 25/11/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. oraz nr 64/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w załączniku nr 4 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowy wydatki (JW) – (WB – wydatki bieżące, WM – wydatki majątkowe, UE – projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, BP – wydatki bieżące – projekty, ST – środki trwałe dokonuje się następujących zmian:

- a) opis do konta 411 – Pozostałe obciążenia otrzymuje brzmienie:

**„411 – Pozostałe obciążenia**

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe obciążenia.



Na koncie tym będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów:

- § 285 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego,
- § 291 - Zwrot dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- § 293 - Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- § 294 – Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,
- § 295 – Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności,
- § 489 - Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- § 666 - Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych,
- § 855 - Różne rozliczenia finansowe.

Po stronie **Wn** konta 411 księguje się:

- pozostałe koszty w korespondencji z kontami zespołu 2,
- zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 2 (zapis ujemny).

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na konto 860.”;

b) opis do konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne otrzymuje brzmienie:

**„761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.

Po stronie **Wn** konta 761 księguje się w szczególności:

- odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontami zespołu 2,
- stwierdzone niedobory materiałów nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 240,
- odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) z tytułu refundacji wydatków w korespondencji z kontem 290,



- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 071,
- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 080,
- roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem 225,
- kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób fizycznych oraz na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 240.

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.”;

2) załącznik nr 5 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości - jednostka księgowa dochodów Gminy (JD – JD) otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia;

3) w załączniku nr 7 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Podatków – jednostka księgowa dochodów podatkowych (OPUM - JP) dokonuje się następujących zmian:

a) opis do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

**„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 podatków i opłat .

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,
- przypis wpłaconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przypis zobowiązania podatkowego na podstawie postanowienia o dokonaniu potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) 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 podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 136,
- naliczone odsetki statystyczne od należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 720,



- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 760,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- wyksięgowanie naliczonych na koniec kwartału odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- odpisane z tytułu przedawnienia zobowiązania w korespondencji z kontem 760,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych 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 podatków i opłat 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 organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie podatnika ),
- kwoty potrącone przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie Urzędu Miasta),
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 136,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis zwróconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych 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 podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 720,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 800,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego podatnika wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 720.
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 761,
- 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.”



b) opis do konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

**„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 z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- odpis zwróconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221,
- odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego podatnika wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 221.

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

- przypis należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- przypis zobowiązania podatkowego na podstawie postanowienia o dokonaniu potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 221,
- przypis wpłaconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych 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 na koniec kwartału 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.”

4) w załączniku nr 10 – Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Ochrony Środowiska – jednostka księgową dochodów budżetowych (OŚ - OŚ) dokonuje się następujących zmian:

a) opis do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

**„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,
- przypis zobowiązania podatkowego na podstawie postanowienia o dokonaniu potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) 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,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych na właściwy rachunek bankowy 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,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty należne) w korespondencji z kontem 760,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych od należności w korespondencji z kontem 720 (zapis ujemny),
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych 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 organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie podatnika ),
- kwoty potrącone przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej i opłaty komorniczej (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie Urzędu Miasta),
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek bankowy w korespondencji z kontem 136,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- różnice występujące w końcowym rozliczeniu kwot uzyskanych z egzekucji, wynikające z zaokrąglenia (kwoty umorzone z mocy prawa) 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 podatkowego podatnika wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 720,



- 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.”

b) opis do konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych otrzymuje brzmienie:

**„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,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego podatnika wskutek potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) 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,
- przypis zobowiązania podatkowego na podstawie postanowienia o dokonaniu potrącenia (art. 65 Ordynacji podatkowej) 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.”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r.

**Prezydent Miasta Lublin**

**(-) dr Krzysztof Żuk**

**Rozdzielnik:**

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: [www.bip.lublin.eu](http://www.bip.lublin.eu).