



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 15 do zarządzenia nr 63/1/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 stycznia 2021 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu
Miasta Lublin

Zasady ewidencji środków otrzymywanych na wyodrębnione rachunki bankowe funkcjonujące poza gospodarką budżetową

I. Zasady ewidencji środków otrzymywanych na wyodrębnione rachunki bankowe funkcjonujące poza gospodarką budżetową w budżecie miasta (organ)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

133 – Rachunek budżetu

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaje wpłat i wypłat z rachunków bankowych budżetu. Operacji na tym koncie dokonuje się wówczas, gdy część środków stanowi dochody budżetu, a część ewidencjonowana jest poza gospodarką budżetową.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Po stronie **Wn** konta 133 księguje się wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy innych środków pieniężnych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 133 księguje się wypłaty z wyodrębnionego rachunku bankowego innych środków pieniężnych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 240.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych innych niż środki budżetu na rachunku budżetu.

139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki budżetu.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.



Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto to służy do ewidencji innych rozrachunków.

Na stronie **Wn** konta 240 księguje się w szczególności wypłaty z wyodrębnionego rachunku bankowego innych środków pieniężnych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133 i 139.

Na stronie **Ma** konta 240 księguje się w szczególności wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy innych środków pieniężnych niż środki budżetu w korespondencji z kontem 133 i 139.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

II. Zasady ewidencji środków otrzymywanych na wyodrębnione rachunki bankowe funkcjonujące poza gospodarką budżetową w Urzędzie Miasta

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

139 - Inne rachunki bankowe

Konto to służy do ewidencji operacji dotyczących pozostałych środków pieniężnych. Na koncie tym ewidencjonuje się środki otrzymane na realizację programów nie stanowiących dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego realizowanego programu oraz dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności:

- wpływ środków w korespondencji z kontem 240,
- wartość dotacji zwróconej w korespondencji z kontem 224,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240,
- wpływ naliczonych odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 240.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231,
- przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 224,
- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 240,
- zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 240,
- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji z kontem 234,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych, w korespondencji z kontem 234,
- spłatę pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 234,



- zwrot odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 240,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 240.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

Po stronie **Wn** konta 141 księguje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie **Ma** księguje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz z wyodrębnieniem poszczególnych programów.

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

- zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 139.

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

- otrzymane faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 240.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Na koncie tym prowadzi się rozliczenie udzielonych przez jednostkę dotacji budżetowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest według kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych programów.

Po stronie **Wn** konta 224 księguje się w szczególności:

- przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 224 księguje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 240,
- wartość dotacji zwróconej w korespondencji z kontem 139.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego programu.

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



- przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 139.

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

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231,
- pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontem 240.

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

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie tym ewidencjonuje się, inne niż z budżetami, rozrachunki publicznoprawne, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych tytułów rozrachunków oraz z wyodrębnieniem na poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 229 księguje się w szczególności:

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 139,

Po stronie **Ma** konta 229 księguje się w szczególności:

- naliczenie składek ZUS finansowanych przez pracodawcę w korespondencji z kontem 240,
- naliczenie składek ZUS finansowanych przez pracownika w korespondencji z kontem 231.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów rozrachunków z dalszym podziałem na poszczególne projekty.

Po stronie **Wn** konta 231 księguje się w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 139,
- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225,
- naliczenie składek ZUS finansowanych przez pracownika w korespondencji z kontem 229.

Po stronie **Ma** konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczenie wynagrodzeń w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.



234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych pracowników oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych programów.

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

- wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki w korespondencji z kontem 139,
- wypłaty z tytułu delegacji służbowych w korespondencji z kontem 139,
- spłatę pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 139.

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

- wydatki dokonane przez pracowników w korespondencji z kontem 240,
- zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 139.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie otrzymanych środków na realizację programów. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych programów.

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

- pobrane przez bank opłaty w korespondencji z kontem 139,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139,
- zwrot odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 139,
- otrzymane faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 201,
- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- naliczenie wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231,
- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 234,
- naliczenie składek ZUS finansowanych przez pracodawcę w korespondencji z kontem 229,
- pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontem 201, 225, 231, 234,
- zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 139.

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

- wpływ środków w korespondencji z kontem 139,
- wpływ sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 139,
- wpływ naliczonych odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 139.

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