



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 12 do zarządzenia nr 106/3/2023 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 marca 2023 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu
Miasta Lublin

Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT-VAT)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

136 - Rachunek bieżący jednostki - dochody Gminy

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 136 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Po stronie **Wn** konta 136 księguje się w szczególności:

- wpływ podatku od towarów i usług należnego od jednostek budżetowych, Urzędu Miasta Lublin, Wydziału Oświaty i Wychowania, Lubelskiego Centrum Ekonomiczno- Administracyjnego Oświaty, Centrum Administracyjnego im. Ewy Szelburg-Zarembiny w Lublinie, Centrum Administracyjnego „Pogodny Dom” w Lublinie w korespondencji z kontem 225,
- wpływ różnicy podatku od towarów i usług należnego nad naliczonym od zakładu budżetowego w korespondencji z kontem 225,
- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- przelew środków pomiędzy rachunkami bankowymi w ramach tej samej jednostki księgowej, w związku z obowiązkiem utworzenia rachunku VAT dla potrzeb zapłaty metodą podzielonej płatności w korespondencji z kontem 141.

Po stronie **Ma** konta 136 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- przelew podatku od towarów i usług na konto Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225 (dodatkowo stosuje się zapis techniczny do konta 136,
- przekazanie zakładowi budżetowemu różnicy podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym z kontem 225,
- przelew środków pomiędzy rachunkami bankowymi w ramach tej samej jednostki księgowej, w związku z obowiązkiem utworzenia rachunku VAT dla potrzeb zapłaty metodą podzielonej płatności w korespondencji z kontem 141,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245.

Saldo Wn konta na koniec roku oznacza stan zrealizowanych dochodów nieprzekazanych na rachunek budżetu gminy.



141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Ewidencja na tym koncie prowadzona jest na bieżąco. Ewidencja księgową związaną jest z przelewem środków pomiędzy rachunkami bankowymi w ramach tej samej jednostki księgowej, w związku z obowiązkiem utworzenia rachunku VAT dla potrzeb zapłaty metodą podzielonej płatności.

Po stronie **Wn** konta 141 księguje się w szczególności:

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 141 księguje się w szczególności:

- zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 136.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów oraz przychodów budżetu miasta.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

Po stronie **Wn** konta 222 księguje się w szczególności:

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 136.

Po stronie **Ma** konta 222 księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych, lecz nie przekazanych dochodów do budżetu.

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest w zakresie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług wynikającego ze składanych częściowych deklaracji VAT 7.

Na koncie tym księgowane są rozrachunki wynikające z częściowych deklaracji VAT 7 zakładu budżetowego, Urzędu Miasta Lublin, jednostek budżetowych, szkół i placówek składanych za pośrednictwem Wydziału Oświaty i Wychowania oraz jednostek budżetowych, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Lubelskie Centrum Ekonomiczno-Administracyjne Oświaty, a Urzędem Skarbowym.

Po stronie Wn konta 225 księgowany jest podatek od towarów i usług należny wynikający z częściowych deklaracji VAT 7 z podziałem na jednostki składające częściowe deklaracje (z wyjątkiem zakładu budżetowego), w korespondencji ze stroną Ma – Urzędem Skarbowym.

Po stronie Ma konta 225 księgowany jest podatek od towarów i usług naliczony wynikający z częściowych deklaracji VAT 7, gdzie kontrahentem jest Urząd Skarbowy w korespondencji ze stroną Ma, gdzie kontrahentem są jednostki składające częściowe deklaracje (z wyjątkiem zakładu budżetowego).



Na koncie tym księgowana jest cząstkowa deklaracja VAT 7 składana przez zakład budżetowy jako różnica między podatkiem od towarów i usług należnym i naliczonym w korespondencji odpowiednio ze stroną Wn lub Ma jako rozrachunek z Urzędem Skarbowym.

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

- przelewy podatku od towarów i usług na konto Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 136,
- przekazanie zakładowi budżetowemu różnicy podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym z kontem 136,
- księgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego w korespondencji z kontem 800,
- zaokrąglenia podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 760.

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

- wpływ podatku od towarów i usług należnego od jednostek budżetowych, Urzędu Miasta Lublin, Wydziału Oświaty i Wychowania, Lubelskiego Centrum Ekonomiczno- Administracyjnego Oświaty, Centrum Administracyjnego im. Ewy Szelburg-Zarembiny w Lublinie, Centrum Administracyjnego „Pogodny Dom” w Lublinie w korespondencji z kontem 136,
- wpływ różnicy podatku od towarów i usług należnego nad naliczonym od zakładu budżetowego w korespondencji z kontem 136,
- zaokrąglenia podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 761.

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

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:

- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 136.

Na stronie **Ma** konta 245 ujmuje się w szczególności

- wpływ wpłaconych a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 136.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Po stronie **Ma** konta 760 księguje się w szczególności:

- zaokrąglenia podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 225.

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

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z prowadzoną działalnością jednostki.

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

- zaokrąglenia podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 225.

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 na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860.

Po stronie **Ma** konta 800 księguje się w szczególności:

- księgowanie na koniec miesiąca podatku od towarów i usług naliczonego w korespondencji z kontem 225,
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Po stronie **Wn** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu:

- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 860 dokonuje się zapisów z tytułu przeniesienia:

- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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