



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 6 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 dochody budżetu państwa (JDSP - SP)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

133 - Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetu państwa

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów. Wpływy do wyjaśnienia do czasu ich rozliczenia oraz dochody z tytułu zwrotu zaliczek na wydatki komornika stanowią dochody Gminy. Na koncie 133 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Po stronie **Wn** konta 133 księguje się w szczególności:

- wpływy środków na rachunek z tytułu należności przypisanych, otrzymanych zaliczek, wpłaty odsetek za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 221,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetu państwa dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- wpływ wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245,
- wpłatę należności (łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego) zrealizowaną przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 221,
- kwotę potrąconą przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221,
- przeksięgowanie na wyodrębnioną analitykę, dochodów budżetu państwa w wysokości odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług należnego za okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem 133 (dodatkowo techniczny zapis ujemny),
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny)
- księgowanie środków pieniężnych, które nie wpłynęły na rachunek dochodów do końca okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 141 (księgowanie pod datą wyciągu bankowego). W przypadku, gdy okres sprawozdawczy przypada na różne lata księgowanie dokonywane jest bez klasyfikacji budżetowej dochodów.

Po stronie **Ma** konta 133 księguje się w szczególności:

- przelewy zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu miasta w korespondencji z kontem 222,
- przelewy mylnych wpływów na rachunek budżetu miasta (dotyczy mylnych wpływów według stanu na 31 grudnia) w korespondencji z kontem 222,



- przelewy należnego podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 225,
- zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 221,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- przeksięgowanie na wyodrębnioną analitykę, dochodów budżetu państwa w wysokości odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług należnego za okres sprawozdawczy w korespondencji z kontem 133 (dodatkowo techniczny zapis ujemny),
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

139 - Inne rachunki bankowe

Na koncie tym prowadzi się ewidencję sum depozytowych.

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

Po stronie **Wn** konta 139 księguje się w szczególności wpływy z tytułu wadium, kaucji oraz odsetek od zgromadzonych środków w korespondencji z kontem 244.

Po stronie **Ma** konta 139 księguje się w szczególności zwroty wpłaconych wadiów, kaucji oraz przelewy na dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 244.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, które nie wpłynęły na rachunek dochodów do końca okresu sprawozdawczego, stanowiące wpłaty z tytułu dochodów dokonanych w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041, z późn. zm.), w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego i zapłaconych kartą płatniczą oraz wpłaty przekazane do banków w ramach zastępczej obsługi kasowej.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów.

Po stronie Wn konta 141 ujmuje się:

- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych w dacie ich uiszczenia na przełomie okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 221.

Po stronie Ma konta 141 ujmuje się:

- księgowanie środków pieniężnych, które nie wpłynęły na rachunek dochodów do końca okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 133 (księgowanie pod datą wyciągu bankowego).

Księgowanie środków pieniężnych w drodze ewidencjonowane jest na przełomie okresu sprawozdawczego.

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



Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji należności budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne źródła dochodów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

Odsetki statystyczne od należności przypisanych a nie wpłaconych ujmuje się zbiorczo na jednym koncie analitycznym w okresach kwartalnych. Podlegają one wyksięgowaniu w miesiącu następnym po kwartale.

Odsetki naliczone od wpłat dokonanych księguje się na koncie rozrachunków z danym kontrahentem i nie podlegają one wyksięgowaniu.

Po stronie **Wn** konta 221 ujmuje się w szczególności:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa w wartości netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto w korespondencji z kontem 720, należny podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem 225 (zapis ujemny),
- zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 133,
- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 750,
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 750,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 750 (zapis ujemny),
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetu państwa na właściwy rachunek w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 226,
- wpłatę należności łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego zrealizowaną przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 136,
- nadwyżka wynikająca z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (kwoty należne) w korespondencji z kontem 760,
- kwotę potrąconą przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków oraz jednostki księgowej dochodów Gminy do jednostki księgowej dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 800.

Po stronie **Ma** konta 221 księguje się w szczególności:



- wpłaty przypisanych należności budżetu państwa w korespondencji z kontem 133,
- wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 133,
- odpis należności nieobjętych podatkiem od towarów i usług z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 720,
- odpis należności z tytułu przedawnienia i umorzenia w korespondencji z kontem 761,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 751,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetu państwa dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 133,
- wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych w dacie ich uiszczenia na przełomie okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 141,
- niedobór wynikający z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 761,
- prześięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 245,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetu państwa.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na źródła dochodów.

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

- przelew zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

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

- prześięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800,
- prześięgowanie zrealizowanych dochodów gminy (sumy do wyjaśnienia) na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800.

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

225 - Rozrachunki z budżetami

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej odrębnie dla każdego tytułu rozliczeń.

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

- przelewy z tytułu podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 133.

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

- podatek od towarów i usług należny w korespondencji z kontem 221,



- odpis z tytułu korekty należnego podatku od towarów i usług w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny).

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

226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności budżetu państwa. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzaju dochodów budżetu państwa oraz poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 226 księguje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w momencie zapłaty, umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

244 - Pozostałe rozrachunki – depozyty

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg rodzajów sum depozytowych, przy czym każdy rodzaj zawiera karty rozrachunków dla poszczególnych kontrahentów.

Po stronie **Wn** konta 244 księguje się w szczególności zwrot wpłaconych wadium, kaucji, naliczonych przez bank odsetek oraz przekazanie depozytu na dochody budżetu państwa w korespondencji z kontem 139.

Po stronie **Ma** konta 244 księguje się w szczególności wpłatę wadium, kaucji oraz odsetek naliczonych przez bank w korespondencji z kontem 139.

Saldo Ma konta 244 oznacza stan zobowiązań z tytułu wniesionych depozytów.

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:

- zwroty niesłusznie dokonanej wpłaty w korespondencji z kontem 133.

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

- wpłaty kwot niewyjaśnionych w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie wyjaśnionej kwoty w korespondencji z kontem 133 (zapis ujemny).

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

290 - Odpisy aktualizujące należności

Na koncie tym księguje się odpisy aktualizujące wartość należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według stawek procentowych z wyodrębnieniem odpisów dotyczących odsetek.

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



- odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 761,
- odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 751,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 751.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – Przychody , dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu państwa.

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 dochodów budżetowych nieobjętych podatkiem od towarów i usług w korespondencji z kontem 221.

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

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w wartości netto w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu korekty naliczenia w kwocie netto 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.

750 - Przychody finansowe

Konto to służy do ewidencji przychodów do których zalicza się w szczególności kwoty należne z tytułu odsetek za zwłokę.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych.

Po stronie **Ma** konta 750 księguje się w szczególności:

- przypis z tytułu odsetek za zwłokę od zapłaconych należności w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu odsetek w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- naliczone odsetki statystyczne na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- wyksięgowanie naliczonych odsetek statystycznych w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny),
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku, gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751.

Saldo konta 750 przenosi się w końcu roku na konto 860.



Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 - Koszty finansowe

Konto to służy do ewidencji kosztów finansowych do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych.

Po stronie **Wn** konta 751 księguje się w szczególności:

- odpisy aktualizujące dotyczące naliczonych odsetek za zwłokę wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 750,
- odpis należnych odsetek za zwłokę z tytułu ich umorzenia lub przedawnienia w korespondencji z kontem 221.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konto 751.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 - Pozostałe przychody operacyjne

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe przychody operacyjne.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły przychodów.

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
- nadwyżka wynikająca z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (kwoty należne) w korespondencji z kontem 221.

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

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe koszty operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek), odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się na poszczególne tytuły kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na poszczególne tytuły kosztów.

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



- odpisy aktualizujące należności wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290,
- wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,
- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 761,
- niedobór wynikający z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 221,
- odpis należności z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

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 budżetu państwa w korespondencji z kontem 222,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetu miasta (w zakresie wpływów do wyjaśnienia, które wykazywane są do czasu ich rozliczenia w sprawozdaniu Rb – 27S) w korespondencji z kontem 222.

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

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie należności z jednostki księgowej wydatków oraz jednostki księgowej dochodów Gminy do jednostki księgowej dochodów Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 221.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Na stronie **Ma** konta ujmuje się powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a na stronie **Wn** ich rozliczenie poprzez zaliczenie do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751,



- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
- przeksięgowień 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:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

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