



# Prezydent Miasta Lublin



Załącznik nr 7 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 Podatków – jednostka księgową dochodów podatkowych (OPUM - JP)

### 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 z tytułów podatków i opłat. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

Dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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

- wpływy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- wpływy z tytułu odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w korespondencji z kontem 221,
- wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego ściągniętych przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 221,
- kwoty potrącone przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (zapis ujemny) w korespondencji z kontem 221,
- wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,
- 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,
- wpływy sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245,
- przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty w korespondencji z kontem 245 (zapis ujemny).

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

- przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222,
- przekazanie należności z tytułu dochodów budżetowych dokonanych na niewłaściwy rachunek w korespondencji z kontem 221,



- zwrot podatnikom nadpłat oraz wypłaty oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221,
- zwrot sum do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 245.

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

Saldo konta 136 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów z tytułu podatków i opłat pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222.

### **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 podziałek klasyfikacji budżetowej z rozbiem na poszczególne źródła dochodów z tytułów podatków i opłat.

Po stronie **Wn** konta 141 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w dacie ich uiszczenia 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 136 (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**

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,
- nadwyżka wynikająca z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (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 z tytułu dochodów budżetowych w dacie ich uiszczenia w korespondencji z kontem 141,
- wpłaty należności łącznie z potrąconą prowizją bankową, opłatą komorniczą i opłatą za użycie terminala płatniczego ściągnięte przez organ egzekucyjny w korespondencji z kontem 136 (księgowanie na koncie podatnika),
- kwoty potrącone przez organ egzekucyjny tytułem prowizji bankowej, opłaty komorniczej i opłaty za użycie terminala płatniczego (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,
- niedobór wynikający z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (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.

### **222 - Rozliczenie dochodów budżetowych**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

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

- przekazanie zrealizowanych 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 ale nie przekazanych dochodów do budżetu.

### **226 - Długoterminowe należności budżetowe**

Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, rodzaju dochodów 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, korekty naliczenia lub umorzenia w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

### **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 dokonanych wpłat w korespondencji z kontem 136.

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

- kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 136,
- przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty w korespondencji z kontem 136 (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) 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 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.



### **750 - Przychody finansowe**

Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg źródeł zwiększeń (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności).

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

- przeksięgowanie różnicy odpisów aktualizujących w przypadku gdy odpis aktualizujący naliczone odsetki za zwłokę z roku bieżącego jest mniejszy niż odpis z roku poprzedniego w korespondencji z kontem 751.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 750.

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) oraz poszczególnych tytułów kosztów finansowych.

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

- odpisy aktualizujące naliczone odsetki 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 aktualizujący naliczone odsetki za zwłokę 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 w szczególności rozwiązanie odpisu aktualizującego należności oraz przedawnienia zobowiązań.

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

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,
- odpisane z tytułu przedawnienia zobowiązania 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 wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem odpisów aktualizujących należności) z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych .

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 760,
- niedobór wynikający z końcowego rozliczenia kwot uzyskanych z egzekucji, w wysokości nieprzekraczającej 99 groszy (kwoty umorzone z mocy prawa) w korespondencji z kontem 221,
- odpisane z tytułu przedawnienia lub umorzenia należności 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 budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (art. 66 §1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej) w korespondencji z kontem 221.

Po stronie **Ma** konta 800 dokonuje się zapisów z tytułu:

- przeksięgowania, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860.

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.

**Konto 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,
- przekięgowania, pod datą datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 800.

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

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

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