



Prezydent Miasta Lublin



Załącznik 12 do Zarządzenia nr 93/12/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 grudnia 2016 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 rozbiciem na poszczególne źródła dochodów. Zapisy na koncie 136 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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 oraz Wydziału Oświaty i Wychowania 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.

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,
- zwrot wyjaśnionych kwot w korespondencji z kontem 245.

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

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, jednostek budżetowych, szkół i placówek składanych za pośrednictwem Wydziału Oświaty i Wychowania oraz przedszkoli i poradni, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Wydział Oświaty i Wychowania 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 będą jednostki składające częściowe deklaracje (z wyjątkiem zakładu budżetowego).

Na koncie tym księgowana jest częściowa 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 oraz Wydziału Oświaty i Wychowania 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.

Rozdzielnik:

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu.