

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Zarządzenie nr 1/06/2022

Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

z dnia 1 czerwca 2022 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Na podstawie art 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz § 14 ust. 8 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 7/7/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z późn. zm. zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie, zmienionego zarządzeniami Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie nr 15/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r., nr 7/2021 z dnia 14 października 2021 r., oraz nr 15/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie, – załącznik nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie otrzymuje brzmienie określone w załączniku do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Dyrektora ds. Finansowych – Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

(-) inż. Kazimierz Pidek

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/06/2022 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 1 czerwca 2022 r. zmieniającego zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Zakładowy plan kont

Zasady funkcjonowania kont

Dokument opisuje zasady funkcjonowania kont obejmujących następujące jednostki księgowe:

- W – wydatki,
- U – projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- ST – środki trwałe,
- D – dochody,
- FS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

oraz kont pozabilansowych, zgodnie z poniższym zestawieniem.

Konto	Opis
Zespół 0 – Aktywa trwałe	
011 Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none">• Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością ZDiM, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.• Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:<ul style="list-style-type: none">- przyjęcie nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 080 i 800,- przyjęcie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080 i 800,- zwiększenie wartość początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080, 800,- nowo ujawnione środki trwałe w korespondencji z kontem 240,- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,- otrzymanie środków trwałych od innej jednostki (w dotychczasowej wartości początkowej) - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800.• Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:<ul style="list-style-type: none">- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,- ujawnione niedobory środków trwałych - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 240, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071,- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek urzędowej aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.• Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych, z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów.• Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.
013 Pozostałe środki trwałe	<ul style="list-style-type: none">• Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności ZDiM, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ich zakup został sfinansowany z wydatków bieżących.

		<ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu w korespondencji z kontem 072, - przyjęcie pozostałych środków trwałych z inwestycji (pierwsze wyposażenie) w korespondencji z kontem 080,800, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 072, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, - ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 240. • Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072, - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 240, - rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej w korespondencji z kontem 072. • Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w podziale na komórki sprawujące pieczę nad środkiem trwałym. • Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.
020	Wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w podziale na wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie i umarzone jednorazowo. • Na stronie Wn konta 020 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z zakupu w korespondencji z kontem 080,800, - nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w momencie przyjęcia do używania) od innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 072, od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, - nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych - wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, - nieodpłatne otrzymanie (umarzane w czasie) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 800, • Na stronie Ma konta 020 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie) - wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, a dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071, - nieodpłatne przekazanie (umarzane w momencie przyjęcia do używania) w korespondencji z kontem 072, - rozchód wartości niematerialnych i prawnych, gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: <ul style="list-style-type: none"> ◦ w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie - dotychczasowe umorzenie oraz dokonany odpis aktualizujący trwałą utratę wartości w korespondencji z kontem 071, a wartość nieumorzona w korespondencji z kontem 800, ◦ w przypadku wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w momencie przyjęcia do używania w korespondencji z kontem 072. • Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w podziale na tytuły

		<p>wartości niematerialnych i prawnych, z wyodrębnieniem poszczególnych projektów.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. • Na stronie Wn konta 071 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 011, 020, - zmniejszenie umorzeń w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800. • Na stronie Ma konta 071 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych (korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne – zapis ujemny) w korespondencji z kontem 400, - zwiększenie wartości umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800, - dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego w korespondencji z kontem 011, - dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 020, - odpis aktualizujący trwałą utratę wartości środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761. • Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. • Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. • Na stronie Wn konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru w korespondencji z kontem 013, 020, - rozchód z powodu wyłączenia z ewidencji ilościowo – wartościowej w korespondencji z kontem 013. • Na stronie Ma konta 072 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 013, 020, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 013, 020, - nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od pozostałych jednostek w korespondencji z kontem 401, - ujawnioną nadwyżkę w korespondencji z kontem 401. • Ewidencja analityczna do konta 072 prowadzona jest w podziale na grupy rodzajowe środków trwałych, wartości niematerialne i prawne z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Odpisy umorzeniowe

		<p>dokonywane są w okresach miesięcznych za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu.</p> <ul style="list-style-type: none"> Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	<ul style="list-style-type: none"> Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmują się: <ul style="list-style-type: none"> poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, poniesione koszty (niefakturowane) na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie w korespondencji z kontem 300, poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201, podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług w korespondencji z kontem 225; poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja, modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 201, nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, zakup środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 201, Na stronie Ma konta 080 ujmują się: <ul style="list-style-type: none"> przyjęcie do używania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 020, 800 rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011, wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800, odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 761. Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130	Rachunek bieżący jednostki – dochody i wydatki budżetowe	<ul style="list-style-type: none"> Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym, a w przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 130 ujmują się wpływy środków pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> otrzymanych z budżetu miasta na realizację wydatków budżetowych zgodnie z

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/06/2022 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 1 czerwca 2022 r. zmieniającego zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

		<p>planem finansowym ZDiM w korespondencji z kontem 223;</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221. • Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym ZDiM (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2,4 i 7, - okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 222, - zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do budżetu miasta w korespondencji z kontem 223. • Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. • Jeżeli jest konieczne dla zachowania czystości obrotów dopuszcza się stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych. • Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ZDiM (zfś). • Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - spłatę należności z tytułu pożyczek udzielonych z zfś w korespondencji z kontem 234, - odsetki od środków na rachunku zfś, w korespondencji z kontem 851, - otrzymane w danym roku odpisy na rachunek na zfś w korespondencji z kontem 240. • Na stronie Ma konta 135 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wypłatę udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234, - wypłaty naliczonych świadczeń w korespondencji z kontem 240, - zapłatę za faktury dotyczące kosztów działalności socjalnej w korespondencji z kontem 201, - przelew do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225, - zwrot środków pieniężnych z tytułu zmniejszenia odpisu na zfś w korespondencji z kontem 240. • Ewidencja analityczna do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków zfś. • Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym zfś.
139	Inne rachunki bankowe	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. • Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: sum depozytowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadium. • Po stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium w korespondencji z kontem 244, - wpływ naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244. • Po stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wadium w korespondencji z kontem 244 oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 244,

		<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu, w korespondencji z kontem 244. • Ewidencja analityczna do konta 139 powinna zapewnić 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. • Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.
141	Środki pieniężne w drodze	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. • Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze. • Po stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. • Konto 141 stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi ZDiM, wydatkami budżetowymi a dochodami budżetowymi lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi własnymi rachunkami bankowymi. • Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 201 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw i usług. • Na koncie 201 ewidencjonuje się rozrachunki w zakresie kosztów opłacanych przez jednostkę, ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (z wyłączeniem rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków), - § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, - § 422 – Zakup środków żywności, - § 426 - Zakup energii, - § 427 - Zakup usług remontowych, - § 428 - Zakup usług zdrowotnych, - § 430 - Zakup usług pozostałych, - § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, - § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia, - § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale oraz pomieszczenie garażowe, - § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, - § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, - § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. • Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130, - wypłatę zaliczek na poczet dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 130. • Po stronie Ma konta 201 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - faktury z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 080, 225, konta zespołu 4, - faktury za dostawy lub usługi objęte ewidencją dla potrzeb podatku od towarów i usług z kontem 080 i kontami zespołu 4,

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/06/2022 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 1 czerwca 2022 r. zmieniającego zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

		<ul style="list-style-type: none"> - podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225, - pozostałe zobowiązania w korespondencji z kontami zespołu 4, - odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontem 761, - koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w korespondencji z kontem 761, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania, kontrahentów oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. • Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis należności z tytułu dochodów budżetowych przysługujących jednostce w kwocie 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, - zwroty nadpłat dochodów w korespondencji z kontem 130, - przypis należności z tytułu nieprzypisanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, - przypis należności z tytułu kar i grzywien oraz odszkodowań w korespondencji z kontem 760, - 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), • Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty przypisanych należności jednostki w korespondencji z kontem 130, - wpłaty odsetek za zwłokę przez kontrahenta w korespondencji z kontem 130, - 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, - uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności w korespondencji z kontem 245. • Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. • Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań ZDiM z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. • Na stronie Wn konta 222 ujmuje się w szczególności przelew zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie

		<p>zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania budżetowego w korespondencji z kontem 800.</p> <ul style="list-style-type: none"> Saldo konta 222 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zrealizowanych lecz nie przekazanych dochodów.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się szczególności: <ul style="list-style-type: none"> okresowe przeniesienie, na podstawie sprawozdania miesięcznego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800, zwrot niewykorzystanych środków w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności wpływ środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 130. Konto 223 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz w całości niewykorzystanych. Ewidencja analityczna do konta 223 prowadzona jest według rodzajów wydatków oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz w całości niewykorzystanych.
225	Rozrachunki z budżetami	<ul style="list-style-type: none"> Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT z Gminą Lublin oraz w zakresie kosztów opłacanych przez ZDiM ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe, Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> przelew do urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130, przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130, przekazanie na rachunek Gminy Lublin podatku od towarów i usług należnego w korespondencji z kontem 130, podatek od towarów i usług naliczony w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2, naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 760, Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 240, podatek od towarów i usług należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 podatek od towarów i usług należny w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2, podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia oraz w zakresie importu usług w korespondencji z kontem 080 lub kontami zespołu 4; pozostałe rozrachunki z budżetami w korespondencji z kontami zespołu 4, wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130, zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny).

		<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania. • Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), ujmowanych między innymi w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 412 - Składki na Fundusz Pracy, - § 414 - Wpłaty na PFRON, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130, - przelew na dochody budżetowe wynagrodzenia przysługującego płatnikowi w korespondencji z kontem 130, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 231, - naliczenie wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek ZUS w korespondencji z kontem 760, - naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 231. • Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie składek ZUS płatnych przez jednostkę w korespondencji z kontem 405, - naliczenie składek ZUS płatnych przez pracownika w korespondencji z kontem 231, - naliczenie wpłat na PFRON w korespondencji z kontem 403, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych płatnikowi w korespondencji z kontem 405 (zapis ujemny), - wpływ środków otrzymanych w ramach refundacji wcześniej poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 130, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 229 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych oraz poszczególnych tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami ZDiM i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, sklasyfikowanych m.in. w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130, - potrącenia dokonane na liście płacy z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ◦ dobrowolnych składek w korespondencji z kontem 241, ◦ podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji

		<ul style="list-style-type: none"> z kontem 225, o składek ZUS w korespondencji z kontem 229, o nierozliczonych zaliczek w korespondencji z kontem 234, o przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130. o zajęć wynagrodzenia przez organy egzekucyjne oraz innych potrąceń w korespondencji z kontem 241, o pożyczek w korespondencji z kontem 241. <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania ZDiM z tytułu wynagrodzeń, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404, - decyzje ZUS o zwrocie składek należnych pracownikowi w korespondencji z kontem 229, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna 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 jednostki z tytułu wynagrodzeń.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia i świadczenia zaliczone do wynagrodzeń. • Na stronie Wn ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające ZDiM w korespondencji z kontem 130, - wypłaty z tytułu delegacji służbowych w korespondencji z kontem 130, - spłatę pozostałych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 234 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - wydatki dokonane przez pracowników na rzecz ZDiM w korespondencji z kontami zespołu 4, - zwroty środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych zaliczek w korespondencji z kontem 130, - potrącenia dokonane na liście płac z tytułu nierozliczonych zaliczek oraz niedoborów w korespondencji z kontem 231. • Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.
240	Pozostałe rozrachunki	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201 i 234 ujmowanych w szczególności w następujących paragrafach: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, - § 443 - Różne opłaty i składki, - § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, - § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, - § 460 - Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, - § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, - § 471 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, - § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, • Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie odpisu na zfsś w korespondencji z kontem 851, - rozliczenie nadwyżki pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760,

		<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800, - roszczenia z tytułu niedoborów, - roszczenia sporne z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 201, - zapłatę pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności: - pozostałe rozrachunki w korespondencji z kontami zespołu 4, - naliczenia na zfsz z tytułu dokonanego odpisu w korespondencji z kontem 851, - naliczenie PPK w korespondencji z kontem 405, - stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych nie obciążające pracownika w korespondencji z kontem 761, - obciążenie osoby odpowiedzialnej za powstanie niedoboru pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 234, - odpisanie należności przedawnionych w korespondencji z kontem 760, - zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 240 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów. • Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
241	Pozostałe rozrachunki – potrącenia z listy płacy	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 241 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracowników ZDiM. • Na koncie 241 ujmuje się w szczególności potrącenia z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - składek na związki zawodowe, - składek na ubezpieczenia indywidualne, - kas zapomogowo – pożyczkowych, - obciążeń komorniczych, - pozostałych potrąceń według oświadczenia pracownika. • Na stronie Wn konta 241 ujmuje się zapisy z tytułu przekazania dokonanych potrąceń z listy płac w korespondencji z kontem 130. • Po stronie Ma konta 241 ujmuje się zapisy z tytułu potrąceń dokonanych na liście płac w korespondencji z kontem 231. • Ewidencja analityczna do konta 241 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej, na poszczególnych kontrahentów. • Konto 241 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
244	Pozostałe rozrachunki – depozyty	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 244 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadów. • Na stronie Wn konta 244 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpłatę na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu w korespondencji z kontem 139, - zwrot depozytu oraz naliczonych odsetek bankowych od zabezpieczeń należytego wykonania umowy w korespondencji z kontem 139. • Na stronie Ma konta 244 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz wpłaconych wadów w korespondencji z kontem 139, - naliczone odsetki bankowe od zgromadzonych środków pieniężnych na rachunku bankowym. • Ewidencja analityczna do konta 244 prowadzona jest według rodzajów depozytów oraz podmiotów wnoszących depozyty. • Konto 244 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

245	Wpływy do wyjaśnienia	<ul style="list-style-type: none"> • Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. • Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z kontem 130. • Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - kwoty niewyjaśnionych wpłat w korespondencji z kontem 130, • Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
290	Odpisy aktualizujące należności	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych. • Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z zapłatą: <ul style="list-style-type: none"> - należności w korespondencji z kontem 760, - odsetek w korespondencji z kontem 750, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące należności (nie dotyczy odsetek) wg stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 761. • Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
Zespół 3 - Materiały i towary		
300	Rozliczenie zakupu	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. • Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury od kontrahentów łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług w korespondencji z kontem zespołu „2”, • Na stronie Ma konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług oraz naliczony podatek od towarów i usług w korespondencji z kontem zespołu „4”, „7”. • Poniesione koszty na realizację środków trwałych w budowie w ramach inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców w korespondencji z kontem 080. • Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma - stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.
310	Materiały	<ul style="list-style-type: none"> • Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów według stanu na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego potwierdzony spisem z natury. • Na stronie Ma konta 310 ujmuje się stan zapasów materiałów według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku. • Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.
Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400	Amortyzacja	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Odpisy dokonywane są w okresach miesięcznych, za wyjątkiem I kwartału, za który odpis kwartalny może być dokonany w miesiącu marcu. • Na stronie Wn konta 400 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, - zmniejszenie naliczonych odpisów amortyzacyjnych w korespondencji

		<p>z kontem 071 (zapis ujemny).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. • Salda konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
401	Zużycie materiałów i energii	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii oraz umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo. • Na koncie 401 podlegają ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 421 - Zakup materiałów i wyposażenia, - § 422 - Zakup środków żywności, - § 426 - Zakup energii. • Na stronie Wn konta 401 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - zakupione materiały w korespondencji z kontem 201,234, - podatek od towarów i usług należny w zakresie faktur objętych obowiązkiem odwrotnego obciążenia w korespondencji z kontem 225; - otrzymane darowizny materiałów w korespondencji z kontem 760, - koszty zużycia energii w korespondencji z kontem 201, - zakup pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe dokonywane są jednorazowo w korespondencji z kontem 201, • Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201, 234. • Ewidencja analityczna do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii przenosi się na konto 860.
402	Usługi obce	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych. • Na koncie 402 będą podlegały ewidencji w szczególności koszty klasyfikowane do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 427 - Zakup usług remontowych, - § 430 - Zakup usług pozostałych, - § 436 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, - § 438 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia, - § 439 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - § 440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. • Na stronie Wn konta 402 ujmuje się koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234. • Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych w korespondencji z kontem 201, 234. • Ewidencja analityczna do konta 402 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy poniesione koszty usług obcych przenosi się na konto 860.
403	Podatki i opłaty	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków i opłat, w szczególności klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 414 - Wpłaty na PFRON, - § 443 – Różne opłaty i składki. • Na stronie Wn konta 403 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis składek na PFRON, w korespondencji z kontem 229, - różne opłaty i składki w korespondencji z kontem 201,240.

		<ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Wn konta 403 ujmuje się zmniejszenie naliczonych składek w korespondencji z kontem 229 • Ewidencja analityczna do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.
404	Wynagrodzenia	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń dla pracowników i innymi osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, - § 404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne, - § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe. • Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności naliczenie należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac), w korespondencji z kontem 231, • Na stronie Wn konta 404 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 231. • Ewidencja analityczna do konta 404 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 404 przenosi się na konto 860.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, - § 411 - Składki na ubezpieczenia społeczne, - § 412 - Składki na Fundusz Pracy, - § 428 - Zakup usług zdrowotnych na rzecz pracowników, - § 444 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 470 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. • Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w korespondencji z kontem 201, 229, 231, - koszty szkolenia pracowników w korespondencji z kontem 201, - zakupione świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp w korespondencji z kontem 201. • Na stronie Wn konta 405 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 229, 231, • Ewidencja analityczna do konta 405 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 405 przenosi się na konto 860.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, klasyfikowanych do następujących paragrafów: <ul style="list-style-type: none"> - § 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - § 441 - Podróże służbowe krajowe, - § 442 - Podróże służbowe zagraniczne. • Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - koszty podróży służbowych pracowników w korespondencji z kontem 234, - zakupione bilety komunikacji miejskiej w korespondencji z kontem 201, - zapas biletów komunikacji miejskiej według stanu na dzień 31 grudnia, który podlega wyksięgowaniu w miesiącu styczniu następnego roku w korespondencji z kontem 310 (zapis ujemny),

		<ul style="list-style-type: none"> - odprawa pośmiertna w korespondencji z kontem 240 • Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie naliczonych kosztów w korespondencji z kontem 201, 225, 234. • Ewidencja analityczna do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. • Na dzień bilansowy salda konta 409 przenosi się na konto 860.
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością ZDiM. • Na stronie Wn konta 720 ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> - odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - odpisy zwróconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221. • Na stronie Ma konta 720 księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - przypis wpłaconych nieprzypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, - odpis należności z tytułu korekty naliczenia w korespondencji z kontem 221 (zapis ujemny). • Ewidencja analityczna do konta 720 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła dochodów budżetowych. • Saldo konta 720 przenosi się w końcu roku na konto 860. • Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
750	Przychody finansowe	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, do których zalicza się w szczególności kwoty należne z tytułu odsetek za zwłokę. • Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - 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. • Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła przychodów finansowych. • W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. • Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
751	Koszty finansowe	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, do których zalicza się w szczególności odpisy aktualizujące naliczone odsetki za zwłokę oraz umorzenia i przedawnienia naliczonych odsetek. • Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące dotyczące naliczonych odsetek za zwłokę według stanu na 31 grudnia danego roku w korespondencji z kontem 290, - wyksięgowanie pod datą 31 grudnia odpisu aktualizującego z poprzedniego

		<p>roku (ze znakiem minus) w korespondencji z kontem 290,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przebieganie 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. <ul style="list-style-type: none"> • W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. • Ewidencja analityczna do konta 751 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem na źródła kosztów finansowych. • Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.
760	Pozostałe przychody operacyjne	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością ZDiM, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750. • Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia lub umorzenia w korespondencji z kontami zespołu 2, - otrzymane lub należne odszkodowania, kary umowne, - przysądzone koszty postępowania spornego, - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych, - przypis przychodów budżetowych z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika podatku i składek ZUS, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 013, - ujawnioną nadwyżkę pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013, - nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w momencie przyjęcia do użytkowania) od innych jednostek i osób fizycznych w korespondencji z kontem 020, - zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 290. • Ewidencja analityczna do konta 760 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania, z podziałem na poszczególne tytuły przychodów. • W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860. • Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761	Pozostałe koszty operacyjne	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 761 służy do ewidencji kosztów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością ZDiM oraz kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. • Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - odpisane przedawnione lub umorzone należności w korespondencji w korespondencji z kontami zespołu 2, - zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpis aktualizujący środki trwałe w budowie z tytułu trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 080. • Ewidencja analityczna do konta 761 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania. • W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

		<ul style="list-style-type: none"> • Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych ZDiM i ich zmian. • Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową. • Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860, - przeksięgowanie równowartości dotacji z budżetu i środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810, - różnice z tytułu urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 011, - różnice z tytułu urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 071, - wartość nieumorzoną nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020, - wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080, - wartość nieumorzoną sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 011, 020, - przeksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080, - wartość nieumorzoną środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji lub zakupu w korespondencji z kontem 080, - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 222. • Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223, - różnice z urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości) w korespondencji z kontem 011, - różnice z urzędowej aktualizacji umorzenia środków trwałych (zmniejszenie wartości) w korespondencji z kontem 071, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 011, 020, 080, - równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy) w korespondencji z kontem 810, - zwiększenie wartości gruntów figurujących w ewidencji księgowej w korespondencji z kontem 011 (w przypadku zmniejszenia wartości zapis ujemny), - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w korespondencji z kontem 011. • Ewidencja analityczna do konta 800 powinna odzwierciedlać przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu. • Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
810	Dotacje	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/06/2022 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 1 czerwca 2022 r. zmieniającego zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

	budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na koniec każdego miesiąca) w korespondencji z kontem 800, - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda strony Wn konta 810 na konto 800. • Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. Dodatkowo ewidencja analityczna może być prowadzona według zadań budżetowych, obiektów budżetowych, źródeł finansowania oraz klasyfikacji strukturalnej. • Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zfsś. • Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone świadczenia w korespondencji z kontem 240, - naliczona korekta odpisu na zfsś w korespondencji z kontem 240, - umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 234. • Po stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - naliczone odpisy na rachunek na zfsś w korespondencji z kontem 240, - odsetki od środków na rachunku zfsś w korespondencji z kontem 135. • Ewidencja analityczna do konta 851 prowadzona według rodzajów przychodów oraz kosztów zfsś. • Saldo Ma konta 851 wykazuje stan zfsś.
860	Wynik finansowy	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego ZDiM na koniec roku obrotowego. • W końcu roku pod datą 31 grudnia na konto 860 przenosi się salda kont zespołu 4 i 7 celem ustalenia wyniku finansowego. • Na stronie Wn konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4, - przeksięgowanie kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751, - przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800. • Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, - przeksięgowanie przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750, - przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760, - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800.

		<ul style="list-style-type: none"> • Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. • Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.
KONTA POZABILANSOWE		
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między ZDiM a Urzędem Miasta Lublin i innymi jednostkami organizacyjnymi miasta w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. • Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo wg stanu na koniec roku. • Ewidencja analityczna do konta 976 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wzajemnych rozliczeń odrębnie dla należności, zobowiązań, przychodów, kosztów, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz kontrahentów. • Wyłączeniu w zakresie przychodów i kosztów podlega kwota, która w innej jednostce stanowi odpowiednio koszt lub przychód. • Na stronie Wn konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie należności, przychodów oraz zwiększeń funduszu, a na stronie Ma konta 976 ujmuje się w szczególności wyłączenia w zakresie: zobowiązań, kosztów oraz zmniejszeń funduszu. • W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz jego zmiany w ciągu roku. • Na stronie Ma konta 980 ujmuje się w okresach miesięcznych równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w tym na realizację projektów oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego. • Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan niewygasających wydatków budżetowych, a na stronie Ma konta 981 równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. • Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.
986	Plan finansowy dochodów budżetowych	<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania. • Na stronie Wn konta 986 ujmuje się zmniejszenia planu dochodów, a na stronie Ma konta 986 ujmuje się planowane dochody oraz zmiany zwiększające plan. • Saldo Ma konta 986 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. • Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 986 ujmuje się po stronie Wn tego konta.
998	Zaangażowanie	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków

	<p>wydatków budżetowych roku bieżącego</p>	<p>budżetowych ujętych w planie danego roku budżetowego.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów, towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło, wyroków sądowych, tytułów egzekucyjnych, innych orzeczeń oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie zobowiązań finansowych. • Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych. • Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wynikające z zawartych umów, których płatność przypada na dany rok. • Ewidencja analityczna do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.
<p>999</p>	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych. • Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy wydatków roku bieżącego, a • Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zobowiązania wynikające z zawartych umów, których płatność przypada w przyszłych latach. • Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań budżetowych, obiektów budżetowych i źródeł finansowania oraz z wyodrębnieniem dla poszczególnych projektów. • Saldo Ma konta oznacza zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

(-) inż. **Kazimierz Pidek**