



# Prezydent Miasta Lublin



**Zarządzenie nr 56/10/2016**  
**Prezydenta Miasta Lublin**  
**z dnia 31 października 2016 r.**

**zmieniające zarządzenie nr 164/3/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 25 marca 2016 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz § 22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 100/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin (j.t. Obwieszczenie Prezydenta Miasta Lublin z dnia 23 lipca 2015 r. z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

## § 1

W zarządzeniu nr 164/3/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 25 marca 2016 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu miasta i Urzędu Miasta Lublin wprowadzam następujące zmiany:

1. Załącznik nr 3 do zarządzenia – **Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa budżet miasta (ORGAN - O)** otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. W załączniku nr 4 do zarządzenia – „**Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgowa wydatki (JW) – (WB-wydatki bieżące, WM-wydatki majątkowe, UE-projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi, PB- wydatki bieżące projekty, ST-środki trwałe)**”, w Zespole 1 **Środki pieniężne i rachunki bankowe**, w komentarzu do konta „139 - Inne rachunki bankowe” zdanie trzecie: „Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.” zastępuje się zdaniem:



„Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.”

3. W załączniku nr 5 do zarządzenia – **„Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgową dochodów Gminy (JD-JD)”**, w **Zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**, w komentarzu do konta **„139 - Inne rachunki bankowe”** zdanie drugie:

„Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje sum depozytowych.”

zastępuje się zdaniem:

„Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.”

4. W załączniku nr 6 do zarządzenia – **„Zasady funkcjonowania kont w Wydziale Budżetu i Księgowości – jednostka księgową dochody budżetu państwa (JDSP-SP)”**, w **Zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**, w komentarzu do konta **„139 - Inne rachunki bankowe”** zdanie drugie:

„Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na rodzaje sum depozytowych.”

zastępuje się zdaniem:

„Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.”

5. W załączniku nr 12 do zarządzenia - **„Zasady ewidencji na kontach pozabilansowych”**, w ust. 1 - **Dla kont pozabilansowych budżetu gminy**, komentarz do konta **„991 – Planowane dochody budżetu”** i komentarz do konta **„992 – Planowane wydatki budżetu”** otrzymują odpowiednio brzmienie:

**„991 - Planowane dochody budżetu**

Na koncie tym po stronie **Wn** konta 991 księguje się zmniejszenie planu dochodów a po stronie **Ma** konta 991 ewidencjonuje się zwiększenie planu dochodów. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.

**992 - Planowane wydatki budżetu**

Na koncie tym po stronie **Wn** konta 992 ewidencjonuje się zwiększenie planu wydatków, a po stronie **Ma** konta 992 księguje się zmniejszenie planu wydatków. W końcu roku dokonuje się zapisu (na podstawie polecenia księgowania) w wysokości salda konta w celu wyksięgowania stanu konta.”

§ 2

Zarządzenie obowiązuje w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Lublin.



§ 3

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Dyrektorowi Wydziału Budżetu i Księgowości.

§ 4

Nadzór nad realizacją niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 5

Zarządzenie ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od dnia 1 października 2016 r.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

***Prezydent Miasta Lublin***

***(-) Krzysztof Żuk***

**Rozdzielnik:**

1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.
2. Kopia użytkowa: [www.bip.lublin.eu](http://www.bip.lublin.eu).