

Zarządzenie Nr 2/2008

Prezydenta Miasta Konina

z dnia 17.01.2008 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości)

w Urzędzie Miejskim w Koninie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 , poz. 694 z późn. zm), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), rozdział 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 , poz. 1020) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112 , poz. 761) zarządza się , co następuje :

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. W ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi są :
 - a) miesiąc – do zestawienia obrotów i sald na kontach ksiąg głównych i uzgadniania z dziennikami częściowymi oraz zapisami na kontach ksiąg pomocniczych ,
 - b) kwartał / półrocze – do ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów oraz do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

§ 2

1. Ustala się Zakładowy Plan Kont (ZPK) określający :
 - 1) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych (załącznik nr 1) ,
 - 2) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych w zakresie realizacji projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych (załączniki nr 2,3,4,5,6,7, 8) ,
 - 3) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego , jako jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych, w tym również dla realizacji projektów realizowanych ze środków strukturalnych (załącznik nr 9) .
2. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji projektów rachunkowość prowadzi się w następujący sposób :
 - 1) w organie prowadzona jest rachunkowość w zakresie realizacji operacji związanych z planem wydatków projektów oraz rachunki bankowe (stare stypendia) ,
 - 2) w organie prowadzona jest rachunkowość w zakresie rachunków bankowych , a wypłata następuje w jednostkach podporządkowanych na podstawie przekazanych dokumentów (nowe stypendia) ,
 - 3) w organie prowadzona jest rachunkowość w zakresie rachunków bankowych , a wypłata następuje w jednostce podporządkowanej realizującej projekt ,

- 4) w Urzędzie Miejskim , jako jednostce budżetowej prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów projekt (stare stypendia) na wyodrębnionych systemach / kodach księgowości , odrębnie dla każdego projektu ,
- 5) Zakładowe Plany Kont dla poszczególnych projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowią załączniki nr 15 i 16 .
3. Ustala się Zakładowy Plan Kont (ZPK) określający wykaz kont księgi głównej wraz z kontami analitycznymi oraz szczegółowymi /pomocniczymi dla Urzędu Miejskiego , jako jednostki budżetowej , stanowiący załącznik nr 10 .
3. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych rozszerza się według potrzeb bez zmiany zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont syntetycznych.
4. Podstawą tworzenia ZPK oraz opisu kont i zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych /pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych są plany kont, stanowiące załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz rozporządzenia Ministra finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego , o których mowa we wstępie , uzupełnione o konta służące do realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami , a także kont związanych z realizacją projektów ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Phare oraz komentarz do planu kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych , państwowych i samorządowych i funduszy celowych , autorstwa Marii Augustowskiej , wydanego przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia kadr sp. z o.o. w Gdańsku.
6. Zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych / pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami są takie same , jak przy realizacji własnych dochodów budżetowych.
7. Wykaz typowych księgowości zawiera załącznik nr 11.
8. Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej zawiera załącznik nr 12.
9. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych systemem tradycyjnym i w systemie komputerowym , zasady aktualizacji i ochrony programów komputerowych oraz archiwizowanie danych i ich zbiorów zawiera załącznik nr 13.
10. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy zawarte są w załączniku nr 14.

§ 3

Ewidencję kosztów prowadzi się na koncie „400,, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

§ 4

1. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego dokonanie operacji gospodarczej, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji, sprawdzonego i podpisanego przez Skarbnika Miasta lub Zastępcę Skarbnika oraz zaakceptowanego przez Prezydenta Miasta Konina, z wyjątkiem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej.
3. W księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, w terminie do dnia umożliwiającego sporządzenie sprawozdania finansowe.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 17/ 2006 Prezydenta Miasta Konina z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie ze zmianami.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2008 roku.

Prezydent Miasta Konina

Kazimierz Pałasz