

## **Zarządzenie Nr 8/2008**

### **Prezydenta Miasta Konina**

**z dnia 03.07.2008 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. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm ), art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), 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 z późn. zm) 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. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

#### § 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 ),-zwany „ewidencja – budżet,,
  - 2 ) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych w zakresie realizacji projektów realizowanych ze środków funduszy pomocowych – stypendia dla studentów ( załączniki nr 2),- zwany „ ewidencja – stypendia ,,
  - 3 ) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżet Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych w zakresie realizacji projektów realizowanych ze środków funduszy pomocowych – stypendia uczniów szkół ponadgimnazjalnych ( załącznik nr 3 ) – zwany „ ewidencja – stypendia ,,
  - 4) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych dot. Funduszy z Phare 2003 – Program Rozwoju Zasobów Ludzkich ( załącznik nr 4 ),
  - 5) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych dot. Projektu edukacyjnego realizowanego przez I Liceum im. T. Kościuszki w Koninie – Międzynarodowy Fundusz wyszehradzki „ Y 4 Youth - warden of the young zone „ ( załącznik nr 5 ),

- 6) 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 6 ),
  - 7) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, wraz z kontami analitycznymi oraz szczegółowymi / pomocniczymi w zakresie dochodów ( załącznik nr 7 ),
  - 8) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżet Miasta Konina wraz z księgami kont pomocniczych w zakresie realizacji projektu realizowanego ze środków funduszy pomocowych dla projektu „Przeprawa przez rzekę Wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25 „, ( załącznik nr 8 pkt II ) - zwany „ ewidencja – SPOT 1 „,
  - 9) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego , jako jednostki budżetowej , z kontami ksiąg pomocniczych wraz z zasadami w zakresie realizacji projektu realizowanego ze środków funduszy pomocowych dla projektu „ Przeprawa przez rzekę Wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25 „, (załącznik nr 8 pkt I ,III, IV),
  - 10) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżet Miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych w zakresie realizacji projektu realizowanego ze środków funduszy pomocowych dla projektu „Wsparcie Efektywnego Zarządzania Projektem Przeprawa przez Wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25„, ( załącznik nr 9 pkt II ) - zwany „ewidencja – SPOT 2,
  - 11) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, z kontami ksiąg pomocniczych wraz z zasadami w zakresie realizacji projektu realizowanego ze środków funduszy pomocowych dla projektu „ Wsparcie Efektywnego Zarządzania Projektem Przeprawa przez Wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25 „, ( załącznik nr 9 pkt I, III ,IV)
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 projektu ( stare stypendia ) na wyodrębnionych systemach / kodach księgowości , odrębnie dla każdego projektu ,
  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, wydane przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia kadr sp. z o.o. w Gdańsku.
5. 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.
  6. Wykaz typowych księgowi zawiera załącznik nr 10.
  7. Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej zawiera załącznik nr 11.
  8. 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 12.
  9. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy zawarte są w załączniku nr 13.

### § 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 lub ,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 2/2008 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17.01.2008r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont ( zasad polityki rachunkowości ) w Urzędzie Miejskim w Koninie wraz z późn. zm./.

§ 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**