

Zarządzenie nr 28/2009
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 10.12.2009 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 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.**),art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. 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 (poprzednie załącznik: nr 1 – plan kont dla organu-budżetu miasta, załącznik nr 4 – Plan kont dla organu- budżetu miasta dotyczy funduszy z Phare 2003 program Rozwoju zasobów ludzkich, załącznik nr 5 –Plan kont dla organu – budżetu miasta dotyczy projektu edukacyjnego realizowanego przez I Liceum im.T. Kościuszki w Koninie Międzynarodowy Fundusz Wyszehradzki „ Y 4 Youth –warden of the yuong zone- zwany dalej „ewidencja – organ,, stanowi załącznik nr1,
- 2) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu miasta Konina wraz z kontami ksiąg pomocniczych w zakresie realizacji projektów realizowany ze środków funduszy pomocowych-stypendia dla studentów-zwany dalej „ewidencja-stypendia,, , stanowi załącznik nr 2,
- 3) 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 uczniów szkół ponadgimnazjalnych- zwany dalej „ ewidencja – stypendia ,, stanowi załącznik nr 3,

- 4) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej wraz z kontami ksiąg pomocniczych, w tym również dla realizacji projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej, stanowi załącznik nr 4,
 - 5) wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej wraz z kontami analitycznymi oraz szczegółowymi/pomocniczymi w zakresie dochodów, stanowi załącznik nr 5,
 - 6) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu 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„ - zwany „ewidencja-SPOT 1 „, stanowi załącznik nr 6 pkt II,
 - 7) 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„, stanowi załącznik nr 6 pkt I, III, IV,
 - 8) wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu 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„ - zwany „ ewidencja-SPOT 2, stanowi załącznik nr 7 pkt II,
 - 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 pomocowych dla projektu „Wsparcie Efektywnego Zarządzania Projektem Przeprawa przez Wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25„, stanowi załącznik nr 7 pkt I,III,IV.
2. Dla potrzeb wykorzystania środków **pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków** do realizacji projektów rachunkowość prowadzi się w następujący sposób:
- 1) Podczas realizacji projektów z udziałem środków unijnych rachunkowość prowadzi się w następujący sposób:
W organie prowadzona jest rachunkowość budżetu w zakresie dochodów i wydatków na wyodrębnionych systemach/kodach odrębnie dla każdego projektu z wyodrębnionym kodem.
W organie funkcjonują 4 odrębne systemy księgi głównej (- ewidencja – organ: - ewidencja stypendia; - ewidencja – SPOT 1; - ewidencja – SPOT 2),
 - a) w zakresie rachunków bankowych dochodów, a wydatki realizowane są w Urzędzie jako jednostce budżetowej i innych jednostkach budżetowych (ewidencja – organ),
 - b) w zakresie realizacji operacji związanych z planem wydatków projektów oraz rachunki bankowe – stare stypendia (ewidencja – stypendia),
 - c) w zakresie rachunków bankowych, gdzie realizacja wydatków następuje w jednostkach podporządkowanych – nowe stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych (ewidencja – stypendia),
 - d) w zakresie rachunków bankowych, gdzie realizacja wydatków następuje w organie – nowe stypendia (ewidencja – stypendia),
 - e) w zakresie rachunków bankowych, gdzie następuje realizacja dochodów i wydatków (z pominięciem kosztów) dla projektu „Przeprawa przez rzekę wartę – nowy przebieg drogi krajowej nr 25 „, (ewidencja – SPOT 1),
 - f) w zakresie rachunków bankowych, gdzie następuje realizacja dochodów i wydatków (z pominięciem kosztów) dla projektu „Wsparcie efektywnego zarządzania Projektem Przeprawa przez Wartę- nowy przebieg drogi krajowej nr 25„, (ewidencja-SPOT 2).

- 2) w Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej, prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów projektu na wyodrębnionych systemach / kodach / jednostkach organizacyjnych w programie księgowości, odrębnie dla każdego projektu,
- 3) w Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej, prowadzony jest **rachunek bankowy dla realizacji projektu, jeśli umowa o dofinansowanie/finansowanie bądź inne przepisy tego wymagają**,
- 4) w Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej, dla realizacji projektu prowadzi się **księgi rachunkowe w zakresie księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia sald i obrotów kont syntetycznych i pomocniczych w częściowym dzienniku- budżetu jednostk.**
3. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych 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 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów Kondla 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 innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, a także związanych z realizacją projektów ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Phare oraz komentarz do planu kont państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych, państwowych i samorządowych i funduszy celowych, autorstwa Marii Augustowskiej, wydane go 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 księgowości zawiera załącznik nr 8.
7. Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej zawiera załącznik nr 9.
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 10.
9. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy zawarte są w załączniku nr 11.

§ 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 Zastępcę Prezydenta albo upoważnioną osobę, z wyjątkiem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali niezależnych 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 o obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, w terminie do dnia umożliwiającego sporządzenie sprawozdania finansowego.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 19/2008 Prezydenta Miasta Konina z dnia 18.12.2008r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejski w Koninie.

§ 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 2009 roku.