

Zarządzenie nr 22 / 2010
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 23 grudnia 2010r.

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 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 1i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U.Nr 157, poz.1240 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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.Nr 128, poz. 861), **rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375)**, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej(Dz.U. Nr 20, poz.103) **oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247)** zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok **budżetowy**.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. **Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koninie.**

§ 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, 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 realizowanych 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) **powiązanie kont zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,, z klasyfikacją budżetową wydatków / kosztów, stanowi załącznik nr 5,**

- 6) **wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, wraz z kontami analitycznymi oraz szczegółowymi /pomocniczymi w zakresie dochodów, stanowi załącznik nr 6,**
- 7) 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 „, - zwany „ ewidencja – SPOT 1„, stanowi załącznik **nr 7 pkt II,**
- 8) 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 7 pkt I ,III, IV,**
- 9) 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„, - zwany „ewidencja – SPOT 2„, stanowi załącznik **nr 8 pkt II,**
- 10) 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„, stanowi załącznik **nr 8 pkt I, III, I.**

2. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych 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 dla studentów (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. 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 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375)**, o których mowa we wstępie, uzupełnione o konta służące realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, a także o konta związane z realizacją projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej i Phare oraz komentarz do planu kont autorstwa Marii Augustowskiej, wydanego 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 księgowania zawiera załącznik **nr 9**.
7. Wykaz dokumentów zawierających opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej zawiera załącznik **nr 10**.
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 11**.
9. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy zawarte są w załączniku **nr 12**.

§ 3

Ewidencję kosztów prowadzi się na kontach **zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**,, 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 lub osobę upoważnioną 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 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 finansowego.

§ 5

Traci moc zarządzenie nr 28/2009 Prezydenta Miasta Konina z dnia 10.12.2009r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie wraz ze zmianą w zarządzeniu nr 13/2010 z dnia 28.10.2010r..

§ 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 2011 roku.

Prezydent Miasta Konina

Józef Nowicki