

Zarządzenie Nr 19/2008
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 18.12.2008 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 2002 r. 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. z 2006 r. 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. z 2006r. 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 załączniki: 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 „Y4 Youth - warden of the yuong zone - zwany dalej „ ewidencja – organ „, stanowi 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 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. 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 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. 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 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 funduszy 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 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 nr1 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 księgowiń 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 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 8/2008 Prezydenta Miasta Konina z dnia 03.07.2008r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim 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 2008 roku .

Prezydent Miasta Konina

Kazimierz Pałasz