

Zarządzenie nr 12/2016
Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koninie
z dnia 22.04.2016 r.
w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości)
w Zarządzie Dróg Miejskich w Koninie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), rozporządzenia ministra finansów z 5 lipca 2010 r. 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Zarządu Dróg Miejskich w Koninie.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej.

§ 2

1. Ustala się Zakładowy Plan Kont oraz zasady funkcjonowania kont dla Zarządu Dróg Miejskich w Koninie w treści załącznika do niniejszego zarządzenia.
2. W Zarządzie Dróg Miejskich w Koninie prowadzi się księgi rachunkowe w zakresie księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i pomocniczych.

3. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany Zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont syntetycznych.
5. Podstawą tworzenia Zakładowego Planu Kont oraz opisu kont i zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych/pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych są plany kont, stanowiące załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).
4. Wykaz dzienników częściowych i opisy stosowanych oznaczeń w dokumentacji księgowej:

L.p.	Kod dziennika	Nazwa dziennika
1.	Z	Dokumenty księgowe Zarządu Dróg Miejskich w Koninie
2.	FS	Dokumenty ZFŚS
3.	N	Wydatki niewygasające
4.	ST	Sumy depozytowe
	S	Środki trwałe
	W	Wyposażenie
	Q	Korekta B.O.

L.p.	Kod grupy kont	Nazwa jednostki organizacyjnej (grupy kont)
1.	DG	Dochody budżetowe – gmina
2.	DP	Dochody budżetowe – powiat
3.	WG	Wydatki budżetowe – gmina
4.	WP	Wydatki budżetowe – powiat
5.	FS	Fundusz Socjalny

6.	NW	Wydatki niewygasające
7.	SD	Sumy depozytowe

Tworzenie dalszych kodów dzienników oraz grup kont nie wymaga zmiany Zarządzenia.

§ 3

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.
2. Wykaz programów finansowo – księgowych używanych w Zarządzie Dróg Miejskich w Koninie:

L.p.	Nazwa programu
1.	Księgowość budżetowa jednostki i/lub zarządu (SIGID, Poznań)
2.	Kadry i płace (SIGID, Poznań)
3.	Ewidencja Środków Trwałych (SIGID, Poznań)
4.	Ewidencja dodatkowych opłat strefy płatnego parkowania (SIGID, Poznań)
5.	Ewidencja opłat za zajęcie pasa drogowego (SIGID, Poznań)

3. Opisy stosowania programów finansowo – księgowych, wykazy zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym zawarte są w odrębnych opracowaniach (instrukcjach) dla poszczególnych programów.
4. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo sporządza się wydruki:
 - a) na koniec każdego miesiąca – zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych,
 - b) na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanych grup składników majątku,

- c) na dzień zamknięcia ksiąg – zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych oraz rejestr zbiorczy dzienników.
5. Aktualizacji programów finansowo – księgowych dokonuje się za pośrednictwem Internetu, w oparciu o przydzielony przez firmę SIGID identyfikator i hasło. Opisy zmian w użytkowanych programach przekazywane są w formie elektronicznej użytkownikom programów.
 6. Programy finansowo – księgowe zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dla każdego pracownika pracującego w programach.
 7. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na urządzenie NAS oraz miesięcznie na płytach CD/DVD lub na oddzielnym dysku zewnętrznym, które przechowywane są w szafie metalowej.

§ 4

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 3500 zł. umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.
2. Umorzenie / amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
3. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych (KŚT).
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się odzież, meble, dywany oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3500 zł.
5. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.
6. Materiały z zakupu na potrzeby administracyjne i gospodarcze (zużycia lub użytkowania) odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości na dzień ich zakupu. Rozchód opisany jest na dowodzie księgowym. (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Za zużyte materiały uważa się również materiały pędne, które są zatankowane lub wlane do samochodu.

7. Środki trwałe :

- ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych w oparciu o opinię, ekspertyzę rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia – według wartości godziwej,
- otrzymane w sposób nieodpłatny lub w formie darowizny wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w wartości godziwej

§ 5

1. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.
2. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu jst.
3. Ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 według podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Powiązanie kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z klasyfikacją budżetową wydatków/kosztów:

Konto	Rodzaj kosztów	Paragraf klasyfikacji budżetowej
400	Amortyzacja	4720 - Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, 4260 – Zakup energii,
402	Usługi obce	4270 – Zakup usług remontowych, 4300 – Zakup usług pozostałych, 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług Telekomunikacyjnych, 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
403	Podatki i opłaty	4430 – Różne opłaty i składki, 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

404	Wynagrodzenia	4010 – Wynagrodzenia osobowe, 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe,
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3020 – Wynagrodzenia osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów bhp oraz innych świadczeń na rzecz pracowników, 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 – Składki na Fundusz Pracy, 4280 – Zakup usług zdrowotnych, 4440 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
409	Pozostałe koszty rodzajowe	4410 – Podróże służbowe krajowe, 4420 – Podróże służbowe zagraniczne.

5. Powiązania klasyfikacji budżetowej wydatków z klasyfikacją kosztów w układzie rodzajowym dokonano w zakresie typowych wydatków występujących w jednostce. Wystąpienie wydatków w innym paragrafie, niż ujętych w w/w tabeli, nie wymaga zmiany Zarządzenia.
6. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami wyceny według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

§ 6

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 Głównego Księgowego oraz zaakceptowanego przez Dyrektora albo upoważnioną osobę.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem

niem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej.

§ 7

1. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe składające się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu,
 - b) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
 - c) zestawienia zmian w funduszu.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016 r.

Konin, 2016-04-22