

**Zarządzenie Nr 2 / 2010
Burmistrza Miasta Ostródy
z dnia 29 grudnia 2010 roku**

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i planów kont w Urzędzie Miejskim w Ostródzie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. 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 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)**Burmistrz Miasta Ostródy zarządza, co następuje:**

§ 1

1. Ustala się zakładowy Plan Kont (ZPK).
2. Z dniem 01.01.2011 r. ustala się wykaz kont księgi głównej dla organu tj. budżetu Miasta Ostróda wraz z zasadami ewidencji podatków i opłat - Załącznik Nr 1

§ 2

1. Z dniem 01.01.2011 r. ustala się dla Urzędu Miasta Ostróda wykaz księgi głównej jako jednostki budżetowej wraz z opisem kont, oraz powiązaniem kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów” i ich rozliczenie z klasyfikacją wydatków - Załącznik Nr 2
2. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji projektów rachunkowości prowadzi się w następujący sposób:
 - a) w organie prowadzona jest rachunkowość budżetu w zakresie dochodów - Załącznik Nr 3
 - b) w jednostce budżetowej prowadzona jest rachunkowość w zakresie środków unijnych w ramach wydatków bieżących, oraz odrębnie dla każdego projektu w ramach wydatków inwestycyjnych stanowiących (oddzielne rachunki bankowe), z wyszczególnieniem nazw projektów inwestycyjnych - Załącznik Nr 4/1 i 4/2 - wydatki bieżące oraz Załącznik Nr 5/1, 5/2, 5/3, 5/4, 5/5, 5/6, 5/7, 5/8 - wydatki inwestycyjne.
3. Do kont syntetycznych zarówno dochodów jak i wydatków prowadzi się ewidencję analityczną w/g rodzajów klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planach finansowych (w załączeniu komputerowy wykaz kont analitycznych).

4. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym z uwzględnieniem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej do 7 następnego miesiąca

§ 3

1. W Urzędzie do dowodów (organ) i wydatków budżetu jednostki prowadzone są dwa oddzielne rachunki bankowe.

2. Zapisy w księgach ujmowane są chronologicznie.

3. Sumy zapisów liczone są w sposób ciągły .

4. Zapisy w księgach dokonuje się na podstawie dowodów źródłowych.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych, obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy, sporządzony i podpisany przez osobę dokonującą tej operacji, zatwierdzony przez Skarbnika lub Zastępcę Skarbnika.

5. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych rozszerza się według potrzeb bez zmiany zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont syntetycznych.

§ 4

1. Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen zakupu.

2. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

3. Materiały i pozostałe środki trwałe poniżej 200 zł są księgowane bezpośrednio w koszty po ich zakupie - Załącznik Nr 6.

4. Kontrolę i ewidencję tych środków prowadzi pozaksięgowo komórka organizacyjna w sposób umożliwiający ich identyfikację, miejsce ich użytkowania.

§ 5

1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej prowadzonej przez Wydział Finansowy - w formie elektronicznej.

2. Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Ewidencja ilościowo - wartościowa pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia od 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest w Wydziale Finansowym w formie książki inwentarzowej, oraz w poszczególnych komórkach organizacyjnych.

Zapisy w księdze inwentarzowej komórki organizacyjnej winny uzgadniać z księgową Wydziału Finansowego na koniec roku obrotowego.

4. Grunty podlegają wartościowej i ilościowej aktualizacji przez Wydział Geodezji Architektury i Gospodarki Nieruchomościami.

§ 6

1. Jednostka określa rok obrotowy od dnia 01.01. do 31.12. danego roku kalendarzowego.
2. Okresy sprawozdawcze w jednostce określa się na koniec każdego miesiąca i kwartału.
3. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych organu i jednostki sporządza się:
 - a) Bilans
 - b) Rachunek zysków i strat
 - c) Zestawienie zmian w funduszu

§ 7

1. Rodzaje prowadzonej ewidencji syntetycznej i analitycznej stanowi - Załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 8

1. Wprowadza się zasady obiegu dokumentów finansowo - księgowych i ksiąg rachunkowych według Załącznika Nr 8.
2. Wprowadza się wykaz programów zatwierdzonych do użytku w Urzędzie Miejskim w Ostródzie według Załącznik Nr 9.
3. Ustala się system ochrony danych dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych według załącznika Nr 10.

§ 9

Zasady gospodarki kasowej określa się w Załączniku Nr 11 „Instrukcja kasowa”

§ 10

Zasady inwentaryzacji określa się w Załączniku Nr 12 „Instrukcja inwentaryzacyjna”

§ 11

Ustala się wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym oraz zatwierdzających do zapłaty zgodnie z Załącznikiem Nr 13.

§ 12

Ustala się metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zgodnie z Załącznikiem Nr 14.

§ 13

Za podstawę tworzenia ZPK oraz opisu kont i zasady tworzenia kont analitycznych przyjmuje się „Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” opracowany przez Marię Augustowską, a wydany przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr. Sp. z o. o Gdańsk XII.

§ 14

Traci moc: Zarządzenie Nr 12b / 02 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31.12.2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie,

Zarządzenie Nr 511 / 2010 z dnia 1.07.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości projektu finansowego z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod nazwą „Przebudowa i modernizacja infrastruktury technicznej i drogowej przy nabrzeżu jeziora Drwęckiego w Ostródzie”,

Zarządzenie Nr 512 / 2010 z dnia 1.07.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości projektu finansowego z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod nazwą „Zwiększenie oferty turystycznej żeglugi Ostródzko - Elbląskiej w Ostródzie”,

Zarządzenie Nr 513 / 2010 z dnia 1.07.2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości projektu finansowego z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pod nazwą „Budowa ulicy Turystycznej w Ostródzie”.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku.