

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Na sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych składa się:
 - 1) Zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych;
 - 2) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
 - 3) Opis informatycznego systemu przetwarzania danych.
2. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
3. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do „rozporządzenia”.
4. W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:
 - 1) dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji nie kasowych według planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”;
 - 2) dla prowadzenia **ewidencji podatków i opłat** dla organów podatkowych jst na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).
5. Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu jako jednostki budżetowej w ramach kont ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Plan kont w miarę potrzeby może być uzupełniony o dodatkowe konta planu kont dla budżetu oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.
7. Budżet i Urząd jako jednostka budżetowa posiadają wyodrębnione rachunki bankowe. Budżet w sposób bezpośredni realizuje tylko takie dochody, w odniesieniu których istnieje ustawy obowiązek ich wpłaty na rachunek budżetu.
8. W Urzędzie istnieją wyodrębnione rachunki bankowe, zarówno po stronie dochodów (z podziałem na rodzaje dochodów) jak i wydatków. Dopuszcza się możliwość funkcjonowania wspólnego rachunku dla realizacji dochodów i wydatków w przypadku środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Operacje związane z realizacją dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych ujmuje się na podstawie wyciągów bankowych do rachunków Urzędu.
9. W celu zachowania poufności danych dotyczących wysokości wynagrodzeń pracowników w Urzędzie może funkcjonować rachunek płacowy, który jest dodatkowym rachunkiem rozliczeniowym, służącym do realizacji przelewów wynagrodzeń pracowników. Przelewy wynagrodzeń wysłane z rachunku płacowego i na nim księgowane realizowane są ze środków dostępnych na rachunku bieżącym, z którym rachunek ten jest ściśle powiązany.

Automatyczne zasilenie rachunku płacowego następuje zbiorczą kwotą transakcji z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja księgową prowadzona jest na podstawie wyciągów z rachunku bieżącego.

10. W przypadku realizacji projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub warunków umowy zarówno w budżecie jak i Urzędzie otwiera się nowe rachunki bankowe.
11. W przypadku realizowania projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz finansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Pomocy i innych funduszy, jeżeli wynika to z wytycznych do tych funduszy lub zawartych umów, dopuszcza się prowadzenie rachunku wspólnego dla rozliczeń budżetu i Urzędu jako jednostki. Ewidencja księgową prowadzona jest odrębnie dla budżetu i Urzędu na podstawie wyciągów bankowych dla tego wspólnego rachunku.
12. W Urzędzie mogą funkcjonować dodatkowe rachunki bankowe przypisane do wydanych pracownikom do korzystania służbowego kart płatniczych. Szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych określa odrębne Zarządzenie Prezydenta Miasta.
13. W Urzędzie w szczególnych przypadkach na koniec roku budżetowego może wystąpić saldo na koncie 130.

Prezydent Miasta Pabianic
Grzegorz Mackiewicz