

**ZARZĄDZENIE NR 35/2018**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 31 stycznia 2018 r.

**w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 o nazwie „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura”.**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2017 r. poz. 2201 , 2342 ) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz.1911), w związku z przystąpieniem przez Gminę Drawsko Pomorskie do realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 o nazwie „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura” zarządza się co następuje:

§ 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dla celów realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014 - 2020 zwanego dalej projektem.

§ 2. 1. Ustala się Zakładowy Plan Kont dla projektu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Przyjmuje się zasady funkcjonowania kont zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz.1911).

§ 3 . Wprowadza się instrukcję obiegu i przechowywania dokumentów dla projektu zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Ustala się zasady prowadzenie rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów dla projektu zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2018 r.

Pod względem formalno-prawnym  
bez zastrzeżeń

Przewodniczący  
RADA PRAWNY

Z. ca BURMISTRZA  
Drawsko Pomorskiego  
Marek Tobiszewski

**Zakładowy Plan Kont**  
*dotyczący ewidencji projektu współfinansowanego przez Unie Europejską w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 o nazwie „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie- Natura”.*

**I. Konta budżetu gminy**

- 133- Rachunek budżetu
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 960- Skumulowane wyniki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu

**Opis księgowania w Organie**

| L.p. | Treść  | WN         | MA             |
|------|--|------------|----------------|
| 1.   | Przelew środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektów na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne)                                 | 223        | 133            |
| 2.   | Wpływ środków (zaliczki) z Instytucji Pośredniczącej na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy                                | 133 036    | 901            |
| 3.   | Rozliczenie wydatków (zaliczka)  | 223 036    | 133 036        |
| 4.   | Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych projektów – RB-28S (rozliczenie wydatków z otrzymanej zaliczki)                   | 902<br>902 | 223<br>223 036 |
| 5.   | Zwrot do budżetu środków własnych przekazanych wcześniej na czasową realizację projektów po wpływie dotacji rozwojowej na rachunek projektów (zgodnie z umową) | 133        | 901            |
| 6.   | Wpływ naliczonych odsetek od rachunku bankowego projektów  | 133        | 901            |
| 7.   | Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod data 31.12.   | 961        | 902            |
| 8.   | Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych pod data 31.12.   | 901        | 961            |
| 9.   | Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym  | 133        | 240            |
| 10.  | Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego   | 240        | 133            |
| 11.  | Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni niedoboru z wykonania budżetu  | 960        | 961            |

## II. Konta jednostki budżetowej

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne i osobny rejestr :

### 1. Rejestr 036 – „Gospodarka wodno –ściekowa na terenie gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura”

011 – Środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 –Środki trwałe w budowie (inwestycje)\*

130- Rachunek bieżący

130- 001 Rachunek bieżący jednostki

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00100000 – Koszty ogólne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00140000 – zadanie nr 4 – Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej na osiedlu domków jednorodzinnych w obrębie ulic Gdyńska – Zakopiańska w Drawsku Pomorskim – etap II

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00160000 – zadanie nr 6 – Budowa odcinka sieci kanalizacji deszczowej od pl. Gdańskiego do separatora przy ul. Gajowej w Drawsku Pomorskim

201- xxx-xxxxx-xxx-xxxxxxxxxxxx - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223- 001 Rozliczenie wydatków budżetowych

240- Pozostałe rozrachunki

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Wynik finansowy

\* Konto funkcjonuje w takim samym układzie jak konto wydatkowe „130 – Rachunek bieżący jednostki

### Opis księgowania w Jednostce

| L.p. | Treść  | WN  | MA  |
|------|--|-----|-----|
| 1.   | Wpływ środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (środki własne 100% wartości projektu) | 130 | 223 |
| 2.   | Księgowanie faktury/rachunku za towary i usługi  | 080 | 201 |
| 3.   | Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB  | 201 | 130 |
| 4.   | Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji na podstawie WB   | 810 | 800 |
| 5.   | Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek projektu  | 130 | 223 |
| 6.   | Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych   | 223 | 130 |
| 7.   | Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB  | 130 | 240 |
| 8.   | Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB  | 240 | 130 |
| 9.   | Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego  | 130 | 240 |
| 10.  | Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie   |     |     |

|     |   |            |            |
|-----|---|------------|------------|
|     | dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego        | 240        | 130        |
| 11. | Przeniesienie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK     | 800        | 810        |
| 13. | Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK | 223        | 800        |
| 14. | Wykierowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001                | 800<br>071 | 080<br>011 |

### **III. Konta pozabilansowe**

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. Kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty dokonuje się na podstawie uchwał i zarządzeń, z tym że zwiększenie zapisem dodatnim a zmniejszenie zapisem ujemnym (WN 980)
2. Wartość zrealizowanych wydatków księguje się na koniec miesiąca (MA 980)
3. Zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków w danym roku oraz korekty w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów – zapis na czerwono na podstawie PK ( MA 998)
4. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym księgujemy na podstawie PK ( WN 998)
5. Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat księguje się na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat ( MA 999)
6. Księgowania na kontach 980 , 998 i 999 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

***Instrukcja obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów  
projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego  
Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 o nazwie „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie  
gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie – Natura ”.***

**I. OBIEG DOKUMENTÓW**

1. Jednostką realizującą projekt jest Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim.
2. Do podstawowych dokumentów związanych z projektami dofinansowanymi ze środków Unii Europejskiej należą :
  - 1) wniosek o dofinansowanie projektów,
  - 2) umowa o dofinansowanie projektów
  - 3) sprawozdanie z realizacji projektów
  - 4) wniosek o płatność,
  - 5) dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków ( wewnętrzne i zewnętrzne)
3. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w projektach są wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym jednostki realizującej projekty i dokonuje płatności w związku z realizacją tego projektu. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są:
  - 1) faktury VAT,
  - 2) polecenia księgowania,
  - 3) noty księgowe,
  - 4) wyciągi bankowe,
  - 5) umowy i zlecenia zawarte z dostawcami usług lub towarów,
  - 6) dokumenty przetargowe, jeśli dany wydatek został poniesiony zgodnie z procedurami przewidzianymi w ustawie – Prawo zamówień publicznych.
4. Dowód księgowy jest dokumentem stwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej lub finansowej w określonym czasie i miejscu i stanowi podstawę do zaksięgowania go w wyodrębnionej ewidencji księgowej dla realizowanego projektu.
5. Każdy badany dowód księgowy powinien cechować:
  - a) dokumentalność zaistniałych zdarzeń i stanów,
  - b) trwałość wpisanej treści i liczb,
  - c) rzetelność danych ( dane na dowodzie muszą odzwierciedlać stan faktyczny , realnie istniejący),
  - d) kompletność danych,
  - e) chronologiczność wystawionych kolejno dowodów księgowych,
  - f) systematyczność numerowania dowodów księgowych,
  - g) poprawność formalna,

- h) poprawność merytoryczna tj. zgodność przedmiotowa , cenowa, podatkowa, odpowiedzialność zastosowania miar,
  - i) poprawność rachunkowa tj. zgodność obliczeń rachunkowych ze stanem faktycznym i zasadami matematyki,
  - j) podmiotowość dowodu księgowego ( każdy badany dowód księgowy musi zawierać dane o podmiocie lub podmiotach uczestniczących w operacji gospodarczej lub finansowej.)
6. Po otrzymaniu faktur za realizowany projekt następuje procedura sprawdzenia wystawionych faktur pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.
1. Przygotowanie dokumentu do kontroli merytorycznej przez upoważnione osoby dokonuje pracownik zajmujący się sprawą .  
Przygotowanie dokumentu polega na :
- a) opisie dokumentu,
    - numer i data decyzji o dofinansowanie projektu.
    - informacja o współfinansowaniu projektu,
    - opatrzenie dokumentu pieczętkami z logo nadanymi dla realizacji projektu
    - nazwa zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie, w ramach którego wydatek jest ponoszony ,
  - b) opisie operacji gospodarczej ;
    - nazwa wydatku oraz z jakiego tytułu wynika / nr umowy z dnia, nr zlecenia z dnia/
    - potwierdzenie dostarczenia dostawy, wykonania usługi, odbiorze usługi dostawy),
    - potwierdzenie dokonania operacji gospodarczej zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy:
- dowód księgowy posiada cechy wymienione w pkt 5.
  - czy dokonano kontroli merytorycznej tj. czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych.
- a) zadaniem kontroli formalno- rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne i merytoryczne.
  - b) kontroli formalno-rachunkowej dokonuje pracownik upoważniony przez kierownika jednostki .
  - c) do kontrolującego pod względem formalno-rachunkowym należy również:
    - przygotowanie dowodu księgowego do zatwierdzenia, poprzez umieszczenie pieczęci z klauzulą zatwierdzającą kwotę na którą opiewa dowód, liczbę, słownie oraz zadbanie o to by dowód księgowy został zakwalifikowany i zatwierdzony ( przed księgowaniem ) przez osoby upoważnione.
  - d) dekretację dokumentu zgodnie z przyjętym planem kont dla projektu dokonują pracownicy upoważnieni przez kierownika jednostki
7. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty finansowe przekazywane są do realizacji ( płatności).
8. Płatność następuje w formie elektronicznej z wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji projektu ( przy zastosowaniu programu pkobiznes) i zatwierdzonego zgodnie z kartą wzorów podpisów.
9. Po dokonaniu płatności, pracownik Referatu Urbanistyki, Rozwoju Lokalnego i Gospodarki Nieruchomościami przygotowuje opłacone dokumenty i przedstawia

niezwłocznie Beneficjentowi (Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego) który na ich podstawie wystąpi o wypłatę o dofinansowanie do instytucji będącej stroną umowy.

## ***II. PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW***

- 1.*** Dokumentacja związana z realizacją projektu gromadzona jest w segregatorach zgodnie z zasadami promocji projektu.
- 2.*** Dokumenty finansowe przechowywane są w Referacie Planowania Budżetu i Finansów.
- 3.*** Dokumentacja z realizacji projektu przechowywana będzie w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41 do dnia 31.12.2023r.

Załącznik Nr 3 do  
Zarządzenia Nr 35/2018  
Burmistrza Drawska Pomorskiego  
z dnia 31 stycznia 2018r..

***Zasady prowadzenia rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów dla projektu współfinansowanego przez Unie Europejską w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 o nazwie „Gospodarka wodno – ściekowa na terenie gmin Złocieniec, Czaplinek i Drawsko Pomorskie - Natura”***

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim przy realizacji
2. Podstawę opracowania stanowią:
  - 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ),
  - 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 r. poz.2077),
  - 3) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz.1911),
  - 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. z 2014r. poz.1053),
  - 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016r. poz 1015 oraz z 2017r. poz. 699).
3. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
  - prawidłowości ewidencji,
  - dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania ,
4. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:
  - 1) **zasadę jawności** – przejawiającą się , między innymi podawaniem do publicznej wiadomości zakresu zadań i usług wykonywanych lub świadczonych przez Urząd, kwot dotacji udzielonych z budżetu państwa i budżetu Unii Europejskiej. Przy realizacji zasady jawności obowiązuje urząd zachowanie przepisów o ochronie danych osobowych,
  - 2) **zasadę kasowości**, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
  - 3) **zasadę memoriału**, która mówi, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte , przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją



koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, nie zależnie od terminu zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a termin ich wpływu pozwala na terminowe sporządzenie sprawozdań finansowych. Przyjmuje się, że jeżeli dokument księgowy wpłynie do księgowości do 9-go dnia miesiąca następnego, to ujęty jest w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego którego dotyczy. W sprawozdaniu (bilansie) rocznym zostają ujęte dowody księgowe, które wpłyną do księgowości do 10 marca roku następnego. W zakresie innych dokumentów zachowuje się chronologicie zapisów. Zasadę memoriału zachowuje się w pełni na koniec roku w zakresie dochodów i kosztów.

- 4) **Zasadę ostrożnej wyceny**, która zgodnie z art.7 ust.1 Ustawy o rachunkowości mówi, iż poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem niewątpliwych pozostałych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych.
  - 5) **Zasadę istotności**, która mówi że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na zasadę jasnego, rzetelnego, wiernego przedstawienia sytuacji finansowej.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim w siedzibie Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41
6. Rokiem obrotowym dla projektów jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, tj. 31 grudnia każdego roku który jest dniem bilansowym.

Przyjmuje się, że dane finansowe z realizacji projektu niezbędne do sporządzenia sprawozdań finansowych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz w terminach określonych przez odrębne przepisy i wewnętrzne potrzeby Urzędu.

7. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo : w walucie PLN
8. Dla realizacji Projektów zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe, dla których kodem rejestru jest numer 036.

Wyodrębniona ewidencja księgowa obejmuje:

- 1) dzienniki
- 2) konta księgi głównej – syntetyka,
- 3) konta ksiąg pomocniczych – ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej,
- 4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów ( inwentarz)

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.

Dzienniki prowadzone są w sposób następujący:

- a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,
- b) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- c) sumy zapisów ( obroty) liczone są w sposób ciągły,
- d) jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księga główna ( konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- a) podwójnego zapisu,

b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcje wyłącznie informacyjno-kontrolną, a zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani z innym urządzeniem ewidencyjnym.

9. Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 .

1) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na która składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu ( koszty transportu, wyładunku, załadunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytkowania.

Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie wycenia się, uwzględniając koszty bezpośrednie i pośrednie poniesione od momentu rozpoczęcia inwestycji aż do czasu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

2) Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od należności i zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

3) Zobowiązania mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli uwzględniając także odsetki naliczone przez kontrahenta.

4) Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

10. Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego projektu nastąpi poprzez sporządzenie przez Referatu Urbanistyki, Rozwoju Lokalnego i Gospodarki Nieruchomościami dokumentu OT.

Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji z rejestru 036 zapisem Wn 800/ Ma 080. Przyjęcie na podstawie OT nowopowstałego środka trwałego nastąpi w rejestrze 001 za pośrednictwem programu komputerowego firmy ZETO Koszalin „Majątek trwały”, gdzie również naliczane będzie miesięczne umorzenie .W ewidencji księgowej umorzenie będzie ujmowane raz w roku pod datą 31 grudnia .

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera , według systemu informatycznego o nazwie „Gmina” będącego produktem firmy ZETO Koszalin