

ZARZĄDZENIE NR 229/2014
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 31 grudnia 2014 r.

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz.768, 1100, z 2015 r. poz.4) oraz 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 (Dz.U. z 2013 r. poz.289) „w związku z przystąpieniem przez Gminę Drawsko Pomorskie do realizacji projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno” zarządzam co następuje:

§ 1. Wyodrębniam ewidencję księgową dla celów realizacji projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno” zwanego dalej projektem.

§ 2. 1. Ustalam 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 Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz.U. z 2013r. poz.289).

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

§ 4. Ustalam 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 podpisania .

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak

Pod względem formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

Piotr Flato
RADCA PRAWNY

Zakładowy Plan Kont
dotyczący ewidencji projektu realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno”.

I. Konta budżetu gminy

- 133- Rachunek budżetu
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901- Dochody budżetu
- 902- Wydatki budżetu
- 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961- Niedobór lub nadwyżka 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	901
2.	Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych projektów – RB-28S	902 902	223 223
3.	Zwrot do budżetu środków własnych przekazanych wcześniej na czasową realizację projektów po wpływie dotacji rozwojowej na rachunek projektów (zgodnie z umową)	133	901
4.	Wpływ naliczonych odsetek od rachunku bankowego projektów	133	901
5.	Przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu pod data 31.12.	961	902
6.	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych pod data 31.12.	901	961
7.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym	133	240
8.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego	240	133
9.	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 028 – „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno”

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

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

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110100 – Kanalizacja sanitarna – sieć - roboty rozbiórkowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110200 – Kanalizacja sanitarna – sieć - roboty drogowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110300 – Kanalizacja sanitarna – sieć- roboty ziemne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110400 – Kanalizacja sanitarna – sieć- roboty montażowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110500 – Kanalizacja sanitarna – sieć- roboty odwodnieniowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120100 – Kanalizacja sanitarna – przyłącza- roboty rozbiórkowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120200 – Kanalizacja sanitarna – przyłącza- roboty drogowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120300 – Kanalizacja sanitarna – przyłącza- roboty ziemne

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00120400 – Kanalizacja sanitarna – przyłącza- roboty montażowe

130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00130100 – Koszty ogólne – nadzór

201- xxx-xxxxx-xxx-xxxxxxxxxxxx - Rozrachunki z tytułu dostaw i usług-

223- 001 Rozliczenie wydatków budżetowych

225- Rozrachunki z budżetami

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- Pozostałe rozrachunki

800- Fundusz jednostki

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

860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz 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	201,231
3.	Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB	201	130
4.	Zapłata wynagrodzenia na podstawie WB	231	130
5.	Zapłata podatku na podstawie WB	225	130
6.	Zapłata składek na ubezpieczenie społeczne , zdrowotne. Fundusz Pracy na podstawie WB	229	130
4.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130	223

5.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223	130
6.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
7.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
8.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
9.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
10.	Przebiegowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
11.	Przebiegowanie na koniec roku wydatków na sfinansowanie inwestycji	800	810
12.	Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT do jednostki 001	800 071	080 011

III. Konta pozabilansowe

975- Wydatki strukturalne

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. Wielkość wydatków strukturalnych wynikająca z zapisów na pieczęcie na fakturze księgowana jest pod data zapłaty faktury . Księgowanie zgodnie z klasyfikacją wydatków strukturalnych. (WN 975)
2. Wyksięgowanie wielkości wydatków strukturalnych za dany rok na podstawie sprawozdania pod datą 31.12. (MA 975)
3. Kwoty zatwierzonego 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)
4. Wartość zrealizowanych wydatków księguje się na koniec miesiąca (MA 980)
5. 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)
6. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym księgujemy na podstawie PK (WN 998)
7. 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)
8. Księgowania na kontach 980 , 998 i 999 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

***Instrukcja obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów
projektu realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz
Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe
usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do
miejscowości Nętno”***

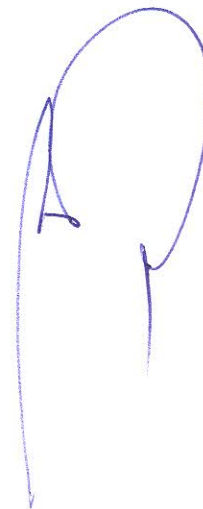
I. OBIEG DOKUMENTÓW

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
 - e) Na fakturze odnotowuje się także klasyfikację wydatków strukturalnych .
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 Pozyskiwania Funduszy przygotowuje wniosek o płatność wraz z niezbędną dokumentacją do uzyskania płatności z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego i składa w tej instytucji.

II. PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW

1. Dokumentacja związana z realizacją projektu gromadzona jest w segregatorach zgodnie z zasadami promocji projektu.
2. Dokumenty finansowe w trakcie realizacji projektu przechowywane są w Referacie Planowania Budżetu i Finansów, a po zakończeniu projektu przekazane będą do Referatu Pozyskiwania Funduszy.
3. Dokumentacja z realizacji projektu przechowywana będzie w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41 do dnia 31.12.2020r.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop on the right side and a vertical line extending downwards on the left side.

Zasady prowadzenia rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów dla projektu realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” o nazwie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do miejscowości Nętno”

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim przy realizacji
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz.330 z późn. zmian.)
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zmian.)
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie 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 Polski. (Dz.U. z 2013 r. poz.289)
 - 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. Nr 38 poz.207 z późn. zmianami)
 - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20 poz.103 z późn. zmianami).
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:
 - **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,
 - **zasadę kasowości**, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
 - **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 chronologię zapisów. Zasadę memoriału zachowuje się w pełni na koniec roku w zakresie dochodów i kosztów.

- **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.
- **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 028.

Wyodrębniona ewidencja księgową obejmuje:

- 1) dzienniki
- 2) konta księgi głównej – syntetyka,
- 3) konta ksiąg pomocniczych – ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji wydatków strukturalnych
- 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:

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

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

- podwójnego zapisu,
- 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,

- 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 Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie 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 Polski.

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, ujmują 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 ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

10. Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego projektu nastąpi poprzez sporządzenie przez Referat Pozyskiwania Funduszy dokumentu OT.

Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji z rejestru 028 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 wersja 2” będącego produktem firmy ZETO Koszalin

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Ptak