

**ZARZĄDZENIE NR 41 /2013**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
z dnia 12 marca 2013r.

**w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „ Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim”**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. 2013r. poz.330,) 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 2013r. poz.289) w związku z przystąpieniem przez Gminę Drawsko Pomorskie do realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim.

**§ 1.** Wyodrębniam ewidencję księgową dla celów realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim” 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. 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 z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarki finansowej realizowanego projektu , o którym mowa w § 1.

Pod względem formalno-prawnym  
bez zastrzeżeń  
P. Białow  
REWIZJA PRAWNY

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Ptak

**Zakładowy Plan Kont**  
**dotyczący ewidencji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach**  
**Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych**  
**obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą**  
**w Drawsku Pomorskim.”**

**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 <b>66 1020 2791 0000 7302 0198 4657</b>	133 0023	901
2.	Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych projektów – RB-28S	902 902	223 2230023
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 023 – „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim”**

- 011- Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 –Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130- Rachunek bieżący
- 130- 001 Rachunek bieżący
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110100 – ścieżka rowerowa – roboty przygotowawcze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110200 – ścieżka rowerowa – roboty ziemne
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110300 – ścieżka rowerowa – roboty rozbiórkowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110400 – ścieżka rowerowa – podbudowa
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110500 – ścieżka rowerowa – krawężniki
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110600 – ścieżka rowerowa – nawierzchnia
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110700 – ścieżka rowerowa – inne
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110800 – ścieżka rowerowa – transport mieszanki betonowej
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00110900 – ścieżka rowerowa – oznakowanie
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111000 – ścieżka rowerowa – wiaty ,ławki, tablice
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111100 – ciąg pieszy – roboty przygotowawcze
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111200 – ciąg pieszy – roboty rozbiórkowe
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111300 – ciąg pieszy – podbudowa
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111400 – ciąg pieszy – krawężniki
- 130- xxx-xxxxx-xxxx-xx00111500 – ciąg pieszy – nawierzchnia
- 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 tytułu wynagrodzeń
- 240-Pozostałe rozrachunki
- 401\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Zużycie materiałów i energii
- 402\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Usługi obce
- 404\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Wynagrodzenia
- 405\*- xxx-xxxxx-xxxx-xxxxxxxxxxxx – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 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

\* Konta rozrachunkowe i kosztowe funkcjonują 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	080,401,402	201
3.	Księgowanie umowy zlecenia/ o dzieło	404,405	231
4.	Księgowanie potrąceń od umowy zlecenia ( podatek, ubezpiec. zdrowotne, społeczne ,FP)	231	225 229
5.	Zapłata faktury/rachunku za towary i usługi na podstawie WB	201	130
6.	Zapłata wynagrodzenia na podstawie WB	231	130
7.	Zapłata podatku na podstawie WB	225	130
8.	Zapłata składek ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy na podstawie WB	229	130
9.	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek projektu	130	223
10.	Zwrot dotacji do budżetu – refundacja kosztów kwalifikowalnych przekazanych środków własnych	223	130
11.	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB	130	240
12.	Przekazanie odsetek na rachunek budżetu na podstawie WB	240	130
13.	Stwierdzony błąd w wyciągu bankowym, wpływ środków na pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	130	240
14.	Sprostowanie błędu w wyciągu bankowym na podstawie dokumentu bankowego, pobranie prowizji za prowadzenie rachunku bankowego	240	130
15.	Przebiegowanie na koniec roku kosztów projektu	860	401,402,404,405
16.	Przebiegowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie PK	223	800
17.	Przebiegowanie na koniec roku wydatków na sfinansowanie inwestycji	800	810
18.	Przebiegowanie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod data przyjęcia sprawozdania rocznego	800	860
19.	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

1. Wielkość wydatków strukturalnych wynikająca z zapisów na pieczęcie na fakturze księgowana jest pod datą 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 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)
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. Księgowania na kontach 980 i 998 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

***Instrukcja obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów  
projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego  
„Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”  
o nazwie „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą  
w Drawsku Pomorskim.”***

## **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 24.01.2018r.



***Zasady prowadzenia rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” o nazwie „Budowa ścieżki rowerowej wraz z infrastrukturą w Drawsku Pomorskim.”***

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)
  - 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 chronologicie 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 023.

Wyodrębniona ewidencja księgowa 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, 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 Referat Pozyskiwania Funduszy dokumentu OT.

Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji z rejestru 025 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