

Zarządzenie Nr 95/2011
Burmistrza Gminy Kozenice
z dnia 29 września 2011 roku

*zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dotyczącej
Projektu „Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy
Kozenice” w Urzędzie Miejskim w Kozenicach - Jednostce Realizującej Projekt.*

W Zarządzeniu Nr 32/2011 Burmistrza Gminy Kozenice z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dotyczącej Projektu „Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kozenice” w Urzędzie Miejskim w Kozenicach – Jednostce Realizującej Projekt – dodaje się paragrafy §5 i §6 w brzmieniu:

§5

**Kod księgowy poza systemem księgowym dla wydatków poniesionych
w latach 2006-2008.**

Operacjom gospodarczym, które miały miejsce w latach 2006-2008 zostanie przyporządkowany kod „FS...”(w kolorze zielonym), którym zostaną oznaczone dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w projekcie. Wydatki te zostaną ujęte w odrębnym zestawieniu pod nazwą : „Kod księgowy Projektu Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kozenice”.

§6

**Ewidencja środków trwałych w Gminie Kozenice – dotyczy inwestycji realizowanych
w Gminie w latach 2006-2008.**

Ewidencja środków trwałych w latach 2006-2007 prowadzona była techniką ręczną, a od 1.01.2008 roku prowadzona jest w programie komputerowym ESTRA.
Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) Księga obiektów inwentarzowych;

Księga inwentarzowa zawiera wykaz posiadanych przez jednostkę środków trwałych. Zapisy w księgach prowadzone są w porządku chronologicznym. Ulepszenie środków trwałych nie powoduje zmiany numeru inwentarzowego ulepszonego środka. W księdze inwentarzowej zapisuje się zarówno przychody, jak i rozchody środków trwałych.

- 2) Szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych;

Szczegółowa karta obiektu inwentarzowego (np. karta środka trwałego) zawiera: kod grupy, nr inwentarzowy, datę przyjęcia do użytkowania, rodzaj przychodu, datę likwidacji lub nieodpłatnego przekazania, wartość początkową obiektu, aktualną wartość środka trwałego, wartość umorzenia, metodę amortyzacji, stawkę amortyzacji.

- 3) Tabele amortyzacyjne.

Tabele amortyzacyjne zawierają odpisy amortyzacyjne i dane o wszelkich zmianach, które mają wpływ na wielkość rzeczywistej amortyzacji w jednostce.

K o n t o 011 - Środki trwałe

| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | <p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na koncie 011 – <i>środki trwałe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, ▪ przychody środków trwałych nowo ujawnionych, ▪ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, ▪ zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ▪ ujawnione niedobory środków trwałych, ▪ zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> ▪ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, ▪ przychody środków trwałych nowo ujawnionych, ▪ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, ▪ zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ▪ ujawnione niedobory środków trwałych, ▪ zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. |
|---|--|----|----|---|---|
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, ▪ przychody środków trwałych nowo ujawnionych, ▪ nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, ▪ zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ▪ ujawnione niedobory środków trwałych, ▪ zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. | | | | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ w ewidencji finansowo – księgowej, ▪ technika ręczna, od 1.01.2008 w programie ESTRA. <p>Ewidencja szczegółowa zawiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trw., ▪ ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, ▪ należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. | | | | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> <p>Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia – wszystkie poniesione na dany obiekt koszty (w Urzędzie tylko koszty bezpośrednie), poniesione od momentu podjęcia inwestycji aż do przyjęcia środka do używania.</p> | | | | |

K o n t o 0 7 1 - U m o r z e n i e ś r o d k ó w t r w a ł y c h o r a z w a r t o ś c i n i e m a t e r i a ł n y c h i p r a w n y c h

| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | <p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401. Na koncie 071 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:</p> | | | | |
|---|--|----|----|---|--|
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="576 678 991 712">Wn</th> <th data-bbox="991 678 1401 712">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="576 712 991 1234"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wysięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, ▪ Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. </td> <td data-bbox="991 712 1401 1234"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, ▪ Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wysięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, ▪ Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, ▪ Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. |
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wysięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, ▪ Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, ▪ Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, ▪ Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. | | | | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 była prowadzona techniką ręczną, od 1.01.2008 w programie ESTRA.</p> | | | | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania. Urząd stosuje stawki określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym zał. Nr I do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> | | | | |

K o n t o 080 - Inwestycje (środki trwale w budowie)

| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | <p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ koszty dotyczące budowy środków trwałych, ▪ ulepszenia środków trwałych, ▪ zakupy środków trwałych. <p>Na koncie 080 – <i>Inwestycje (środki trwale w budowie)</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, ▪ poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń, ▪ poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, ▪ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, d) inwestycji zaniechanych. </td> </tr> </tbody> </table> | Wn | Ma | <ul style="list-style-type: none"> ▪ poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, ▪ poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń, ▪ poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, ▪ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, d) inwestycji zaniechanych. |
|--|--|----|----|--|--|
| Wn | Ma | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie, ▪ poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń, ▪ poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, ▪ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, d) inwestycji zaniechanych. | | | | |
| <p>Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wyodrębnia się zadania inwestycyjne realizowane przy współdziałale środków opisanych w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp. poprzez analityczne określenie dla danego zadania konta 080 – itd.</p> | | | | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.</p> <p>Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych aktywów trwałych.</p> | | | | |

Burmistrz Gminy Kozienice

mgr inż. Tomasz Śmietanka