

Inwentaryzacja aktywów i pasywów projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Aktywa i pasywa projektów są inwentaryzowane na podstawie harmonogramów inwentaryzacji określanych Zarządzeniem Burmistrza Mikołowa Nr 1345/314/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej, w formie i z częstotliwością:

- Środki pieniężne projektu na rachunkach bankowych — w formie potwierdzenia z bankiem salda na koniec roku.
- Salda rozrachunków — w formie potwierdzenia salda z kontrahentem wg stanu na koniec roku, w tym salda z tytułu udziału innych podmiotów w inwestycji wspólnej.
- Saldo konta środków trwałych w budowie — w formie weryfikacji salda wg stanu na koniec roku, z tym, że:
 - rezultatem weryfikacji mogą być wydruki zaksięgowanych dokumentów na kontach szczegółowych środków trwałych w budowie, potwierdzone przez głównego księgowego i odpowiednio inżyniera kontraktu,
 - spisem z natury obejmuje się ruchome elementy urządzeń inwestycyjnych oczekujących montażu itp.,
 - suma wydatków kwalifikowalnych projektu podlega weryfikacji dokumentalnej uwzględniającej (objaśniającej) różnice wartościowe pomiędzy wydatkami kwalifikowanymi projektu a kosztami środków trwałych w budowie projektu.
- Inne salda bilansowe i pozabilansowe projektu (zobowiązania warunkowe itp.) podlegają na koniec roku inwentaryzacji w formie wzajemnych uzgodnień albo weryfikacji dokumentalnej.