

## **OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

### **Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych**

#### 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Związku Gmin „KRAJNY” prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Al. Piasta 1 w Złotowie.

#### 2. Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

3. Sprawozdania budżetowe sporządza się na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Okresy sprawozdawcze:

a) Za okresy miesięczne sporządza się:

- Sprawozdanie Rb 27S,
- Sprawozdanie Rb 28S,
- Deklaracje ZUS (DRA wraz z załącznikami),

b) Za okresy kwartalne sporządza się:

- Sprawozdanie Rb 27S,
- Sprawozdanie Rb 28S,
- Sprawozdanie Rb Z,
- Sprawozdanie Rb N,
- Sprawozdanie Rb NDS.

c) Za okresy półroczne sporządza się (dodatkowo):

- Sprawozdanie Rb-30S.

d) Za rok tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień 31 grudnia) składa się:

- Sprawozdanie Rb 27S,

- Sprawozdanie Rb 28S,
- Sprawozdanie Rb-30S
- Sprawozdanie Rb Z, Rb UZ,
- Sprawozdanie Rb N, Rb UN,
- Sprawozdanie Rb NDS,
- Sprawozdanie Rb -ST,
- Sprawozdanie Rb-WS

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia sporządza się również sprawozdanie finansowe obejmujące:

- Bilans jednostki budżetowej - załącznik nr 5 do „rozporządzenia”
- Bilans z wykonania budżetu – załącznik nr 9 do „rozporządzenia”
- Skonsolidowany Bilans Związku Gmin Krajny – załącznik nr 10 do „rozporządzenia”
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) – załącznik nr 7 do „rozporządzenia”
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki – załącznik nr 8 do „rozporządzenia”

### **Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim i walucie polskiej przy zastosowaniu techniki komputerowej. Księgi prowadzone są przy użyciu następujących programów komputerowych:

- System Symfonia: Finanse i Księgowość. Wersja 2013.1.d. Program służący do ewidencji finansowo księgowej Związku. Program jest użytkowany od dnia 31.07.2013 r. Autor – firma Sage.
- QNet - Zintegrowany System Zarządzania Usługami Komunalnymi jest oprogramowaniem przeznaczonym do wszelkich czynności związanych z obsługą wywozu odpadów (kartoteki, plan wywozów i realizacja wywozów, sprawozdawczość, rozliczenia). Wersja 1.8.0.79. Licencja ważna od 20.06.2013 r.
- Home BANKING – Program do wymiany danych między klientem a bankiem. Wersja 1.3.43 Autor Zakład Usług Informatycznych NOVUM Sp. Z O.O. Łomża. Program wprowadzony w lipcu 2013 r.
- Płatnik – program do obsługi płatności z tytułu ubezpieczeń społecznych udostępniony bezpłatnie przez ZUS w wersji 8.01.001A.

Sporządzanie planów i sprawozdań budżetowych odbywa się przy pomocy informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@”. Asysta techniczna dla Systemu „BeSTi@” zapewniona została przez firmę SPUTNIK SOFTWARE. Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „BeSTi@” i za pomocą tego systemu przekazywane są drogą elektroniczną do RIO.

2. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. dziennik,
2. księga główna - syntetyka
3. księgi pomocnicze - analityka
4. zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
5. zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych,
6. wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku,
- obroty liczone są w sposób ciągły.

**Księga główna (konta syntetyczne)** prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, zdarzenia gospodarcze rejestrowane są w sposób systematyczny i chronologiczny zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

**Księgi pomocnicze (konta analityczne)** prowadzone są w celu uszczegółowienia zapisów dla wybranych kont księgi głównej. Forma konta analitycznego dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta syntetycznego.

**Konta pozabilansowe** pełnią funkcje wyłączanie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, nie podlegający uzgodnieniu z dziennikiem.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych oraz innych, do których jednostka została zobowiązana.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały za pomocą programów komputerowych zapewniających powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Zapis powinien zawierać co najmniej:

- a) datę dokonania operacji;
- b) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego określonego podstawą zapisu;
- c) zrozumiały tekst lub skrót operacji;
- d) kwotę zapisu

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, bieżąco, sprawdzalnie.

Księgi uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Obroty niniejszego zestawienia są zgodne z obrotami dziennika zestawienia dzienników częściowych.

Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.