

## ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminy Zaniemyśl i Urzędu Gminy Zaniemyśl jest siedziba Urzędu Gminy Zaniemyśl ul. Średzka 9.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym odpowiednio: miesiąc, kwartał, rok.
3. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmując się w wyodrębnionych księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowych zgodnie z treścią ekonomiczną.
4. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, będą przyjmowane na stan wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Umorzenie i amortyzacja liczone będą począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
6. Nie umarza się gruntów.
7. Umarza się jednorazowo i w całości przyjmuje w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
  - meble i dywany;
  - pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tzn. 3.500,00 zł. Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne, które ewidencjonowane są na koncie 013 o wartości jednostkowej przekraczającej 100,00 zł do wartości jednostkowej 3.500,00 zł objęte będą ewidencją ilościowo-wartościową.
8. Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, a zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody.
9. Sporządzając łączne sprawozdania finansowe można nie dokonywać wyłączeń, jeśli nie wpływa to negatywnie na spełnienie obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, stosując ustalone poniżej progi istotności:
  - 1) 10% wyniku brutto;
  - 2) 1% sumy bilansowej.Progi istotności to wskaźniki procentowe wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów, czyli graniczne wartości, poniżej których kwoty wyłączeń mogą być pomijane.
10. Zakupione materiały i towary w dniu zakupu będą księgowane w koszty. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza się je na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.
11. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
  - opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
12. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
13. Dochody i wydatki księguje się pod datą wpływu lub zapłaty.

- 14.** Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 15.** Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 16.** Dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu i zalicza się je do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych. Dokonuje się również odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które to obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
- 17.** Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzanych w jednym dniu.
- 18.** Zapisów księgowych w zakresie księgowania wpływów, przypisów, wpłat podatków i opłat w jednostce można dokonywać kwartalnie na podstawie sprawozdań Rb-27S, odpowiednio na kontach 130/221, 130/zesp. 7, 221/zesp. 7.
- 19.** Sporządza się wspólne (jedno) sprawozdanie RB-27S i RB-28S dla organu (Gminy Zaniemyśl) i jednostki (Urzędu Gminy Zaniemyśl).
- 20.** Na koniec każdego miesiąca na podstawie analityki do konta 130 dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków budżetowych, odpowiednio na kontach 998 i 999.
- 21.** Nie prowadzi się ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian na koncie 991, plany te prowadzone są na koncie 901.
- 22.** Nie prowadzi się ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian na koncie 992, plany te prowadzone są na koncie 902.