

## **OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

### **1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Osie i Budżetu Gminy Osie prowadzone są w siedzibie w Osiu, ul. Dworcowa 6

### **2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych**

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

#### **W Urzędzie Gminy Osie :**

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych

oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781):

-

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-27
- sprawozdanie Rb-28

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb -27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z

Za okresy półroczne składa się:

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb -27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z

Za okresy roczne składa się:

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb -27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z

- bilans jednostki budżetowej według załącznika nr i 5 do „rozporządzenia”,
- Rachunek zysków i strat według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 9 do „rozporządzenia”.

### **W Budżecie Gminy:**

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb –27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z
- sprawozdanie NDS
- sprawozdanie z pomocy publicznej

Za okresy półroczne składa się:

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb –27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z
- sprawozdanie NDS
- sprawozdanie Rb -30
- sprawozdanie Rb -33
- sprawozdanie Rb -34
- sprawozdanie z pomocy publicznej

Za okresy roczne składa się :

- sprawozdanie Rb -27
- sprawozdanie Rb -28
- sprawozdanie Rb –27ZZ
- sprawozdanie Rb -50
- sprawozdanie Rb -N
- sprawozdanie Rb -Z
- sprawozdanie NDS
- sprawozdanie Rb -30
- sprawozdanie Rb -33
- sprawozdanie Rb -34
- sprawozdanie z pomocy publicznej
- sprawozdanie Rb -WS
- bilans z wykonania budżetu według załącznika nr 4 do „rozporządzenia”,
- łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
- łączny bilans zakładów budżetowych sporządzany na podstawie jednostkowych bilansów zakładów budżetowych według załącznika nr 5 do „rozporządzenia”,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat poszczególnych jednostek budżetowych według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,

- łączny rachunek zysków i strat zakładów budżetowych obejmujący rachunek zysków i strat poszczególnych zakładów budżetowych według załącznika nr 8 do „rozporządzenia”,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych sporządzony na podstawie jednostkowych zestawień zmian funduszu jednostek budżetowych według załącznika nr 9 do „rozporządzenia
- łączne zestawienie zmian w funduszu zakładów budżetowych sporządzony na podstawie jednostkowych zestawień zmian funduszu jednostek budżetowych według załącznika nr 9 do „rozporządzenia
- skonsolidowany bilans według załącznika nr 7 do rozporządzenia

### 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Osie i Budżetu Gminy Osie prowadzone są za pomocą komputera.

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

- księgę główną,
  1. Księga główna dla Budżetu Gminy Osie,
  2. Księga główna dla Urzędu Gminy Osie (jednostki budżetowej),
  3. Księgę dla ZFŚS
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Do szczegółowej ewidencji służą:

- ewidencja środków trwałych
- książki inwentarzowe
- księgi rozrachunków do kont zespołu 2.

**Księga główna** (konta syntetyczne) prowadzona jest za pomocą systemu komputerowego spełniająca 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)** prowadzone są przy pomocy komputera i stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

**Konta pozabilansowe** pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe przyszłych lat
- zaangażowanie dochodów własnych
- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych
- plan finansowy niewygasających wydatków

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych pomocniczych wykorzystywane są programy komputerowe:

1 „FKB System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej- firmy:

RADIX, ul. Piastowska 33, 80-322 Gdańsk

2 „Kadry”- firmy:

RADIX, ul. Piastowska 33, 80-322 Gdańsk

3. Płace” – firmy:

RADIX, ul. Piastowska 33, 80-322 Gdańsk

Programy komputerowe zapewnią powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dokładne informacje dotyczące programów komputerowych zostały przedstawione w załączniku nr 4 do zarządzenia.

**Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej** sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z :

- obrotami dziennika

**Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych** sporządzane jest:

- dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego
- dla kont: 080,134,201, 224,260,400 na koniec każdego półrocza.
- dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

#### **4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych**

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowe informacje dotyczące w szczególności;

1. Odpowiedzialności za składniki mienia gminy
2. Trybu, form, zasad, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,  
regulować będzie odrębne Zarządzenie Wójta Gminy Osie w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Osie instrukcji inwentaryzacyjnej,

#### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów:**

- **czynne** inwentaryzuje się, sprawdzając wielkość tych kosztów z ich dokumentacją oraz weryfikując sposób ich rozliczenia, mając na uwadze zasadę współmierności przychodów i kosztów oraz uregulowania zawarte w art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- **bierne** inwentaryzuje się poprzez sprawdzenie zasadności ich zachowania w koszty bieżącego okresu oraz zgodności z art. 6 ust. 2 i art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**Fundusz jednostki, fundusze specjalnego przeznaczenia, fundusze celowe i motywacyjne** inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów regulujących te fundusze.

Inwentaryzacja **rozliczeń międzyokresowych przychodów** polega na weryfikacji ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów tych przychodów w oparciu o

zawarte umowy i decyzje w przypadku długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych. Należności długoterminowe to należności, których termin płatności przypada na następny rok budżetowy i lata kolejne.

**Inwentaryzacja rezerw na zobowiązania** polega na weryfikacji stanu księgowego z odpowiednimi dokumentami, np. rezerwy z tytułu przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na inwestycje na podstawie planu finansowego dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.