

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. *Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych*

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Iłów prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Iłów przy ulicy Płockiej 2, 96-520 Iłów.

2. *Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych*

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym są miesiąc, kwartał rok.

W Urzędzie Gminy Iłów sporządzane są:

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 poz.1393 z późn.zm.)
- sprawozdania statystyczne,
- sprawozdania finansowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2017 poz.1911)

3. *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych*

- 1) Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczegółowych określonych w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. 2019 poz.1393 z późn.zm)
- 2) Księgi rachunkowe prowadzi się w Referacie Finansowo- Księgowym Urzędu Gminy Iłów
- 3) Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w walucie PLN.
- 4) Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający rok obrotowy, a zamykane na dzień kończący rok obrotowy.
- 5) Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejność dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze.

- 6) Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło po tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza, iż dokumenty złożone do 8-go następnego miesiąca ujęte są do okresu, którego dotyczą (data wpływu do Urzędu). Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego okresu sprawozdawczego.
- 7) W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty (niezapłacone koszty- zobowiązania, nieopłacone przychody- należności) do dnia 12 stycznia następnego roku (data wpływu do Urzędu). Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego roku obrotowego.
- 8) Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych umieszczana jest bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączona do dowodu w formie wydruku lub luźnej karty. Dołączona informacja jest przypisana jednoznacznie do w/w dowodu.
- 9) Księgi rachunkowe prowadzi się w systemie komputerowym przy zastosowaniu programów finansowo-księgowych. Programy zabezpieczone są indywidualnymi identyfikatorami i hasłami odrębnymi dla każdego pracownika pracującego na programie.
- 10) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze.
- 11) Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych sporządza się wydruki:
 - a) na koniec każdego miesiąca
 - zestawienie obrotów i sald kont
 - sprawozdania budżetowe dochodów
 - sprawozdania budżetowe wydatków
 - b) na koniec każdego kwartału
 - zestawienie obrotów i sald kont
 - sprawozdania budżetowe dochodów
 - sprawozdania budżetowe wydatków

Ponadto raz na kwartał drukowane są kartoteki kont, kartoteki dochodów i wydatków według klasyfikacji budżetowej

 - c) na dzień zamknięcie ksiąg
 - zestawienie obrotów i sald kont
 - sprawozdania budżetowe dochodów
 - sprawozdania budżetowe wydatków

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1) W jednostce budżetowej:

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik Nr 3 do zarządzenia). Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w załączniku do „rozporządzenia”.

2) W jednostce samorządu terytorialnego (organie):

W jednostce samorządu terytorialnego prowadzone są księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu i operacji nie kasowych w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik Nr 2 do zarządzenia).

Ewidencja wykonania budżetu, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych oparta jest na zasadzie kasowej.

Pozostałe zapisy operacji objętych ewidencją wykonanie budżetu przebiegają według zasady memoriałowej.

Wójt Gminy

mgr inż. Jan P. Kraśniewski