

**POLITYKA RACHUNKOWOŚCI
STOWARZYSZENIA ROZWOJU
WSI ŚWIĘTOKRZYSKIEJ
(tekst jednolity)**

I. Podstawa prawna

1. Stowarzyszenie prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą o rachunkowości (zwaną w dalszej części dokumentu „ustawą”) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie.
2. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości stowarzyszenie stosuje krajowe standardy rachunkowości. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym.
3. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, stowarzyszenie stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w stowarzyszeniu powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

II. Okresy sprawozdawcze

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy i jest stosowany również do celów podatkowych.
2. Okresem sprawozdawczym jest okres jednego miesiąca (art. 3 ust. 8 Ustawy).
3. Rezerwy i odpisy aktualizujące sporządza się na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych, z wyjątkami przewidzianymi niniejszą polityką rachunkowości.

III. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzi podmiot lub osoba wskazane uchwałą Zarządu Stowarzyszenia,
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej,
 - c) zestawienia obrotów i sald kont,
 - d) księgi pomocnicze.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy następujących programów: „Symfonia Finanse i Księgowość” – główny program wersja 2008, służący do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych w formie analityczno-syntetycznej lub w formie syntetycznej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz rozliczeń z pracownikami z tytułu wynagrodzeń za pracę. Analityka środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ich umorzenia oraz amortyzacji prowadzona jest przy pomocy programu „Symfonia Środki Trwałe”, wersja 3.21a; raz w miesiącu za pomocą zbiorczych wydruków przenoszone są wielkości umorzenia i amortyzacji na konta syntetyczne programu „Symfonia Finanse i Księgowość”, zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych dokonywane są równocześnie w programie „Symfonia Środki Trwałe” na kontach analitycznych i w programie „Symfonia Finanse i Księgowość” na kontach syntetycznych. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów

cywilnoprawnych prowadzone są przy użyciu programu „Enova” wersja 5.1, a zapisy raz w miesiącu na podstawie zbiorczych wydruków wynagrodzeń i rozliczeń z budżetem wprowadzane są na konta syntetyczne programu „Symfonia Finanse i Księgowość”.

4. Wykaz zbiorów tworzonych przez programy „Symfonia Finanse i Księgowość”, „Symfonia Środki Trwałe”, „Enova”, zawierają instrukcje użytkownika powyższych programów.
5. Programy księgowe działają pod kontrolą systemu operacyjnego Microsoft WINDOWS XP lub VISTA.
6. Stowarzyszenie prowadzi zakładowy plan kont zgodny z wzorcowym wykazem planu kont Wydawnictwa Ekspert autorstwa Mariana Pałki.
7. Zakładowy plan kont jest zawarty w załączniku nr 2.
8. Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Świętokrzyskiej wprowadza do zakładowego planu kont następujące zespoły kont:
 - a) Zespół 0 – Aktywa trwałe,
 - b) Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
 - 100 Kasa
 - 130 Rachunek bieżący
 - ✓ 130-1 BRE Bank S.A.
 - ✓ 130-2 BRE Bank S.A. -Leader
 - ✓ 130-3 SWISS
 - ✓ 130-4 BRE BANK SA – POKL.5.4.2.
 - ✓ 130-5 BRE BANK SA – Żłobki
 - ✓ 130-6 BRE BANK SA – Szlak przyrody
 - ✓ 130-7 MBANK
 - c) Zespół 2 – Rozrachunki, roszczenia oraz odpisy na należności
 - d) Zespół 3 – Materiały, Towary
 - e) Zespół 4 – Koszty według rodzajów,
 - ✓ 400 Koszty realizacji zadań statutowych
 - ✓ 400-1 Koszty statutowe
 - ✓ 400-2 Działalność odpłatna
 - ✓ 400-3 WUP
 - ✓ 400-4 Równe Szanse
 - ✓ 400-5 Leader,
 - ✓ 400-6 POKL
 - ✓ 400-7 ŻŁOBKI- Rodzice super tacy
 - ✓ 400-8 Szlak Przyrody
 - ✓ 400-9 Wynagrodzenia
 - ✓ -1 Leader
 - ✓ -2 POKL
 - ✓ -3 Żłobki- Rodzice super tacy
 - ✓ -4 Szlak przyrody
 - ✓ -5 WUP
 - ✓ 400-10 Ubezpieczenia społeczne
 - ✓ - Leader
 - ✓ - POKL
 - ✓ - Żłobki- Rodzice super tacy
 - ✓ - WUP
 - ✓ 400-11 Leader przygotowawczy

- ✓ 400-12 Kreator Przedsiębiorczości
- ✓ 400-13 Czas na Świętokrzyskie
- ✓ 400-14 KSOW
- ✓ **408 WUP:**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
- ✓ **409 LEADER**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
- ✓ **410 DZIAŁALNOŚĆ ODPLATNA**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
- ✓ **411 POŻYTEK**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Ubezpieczenia społeczne
 - 4 Pozostałe koszty
 - 5 Statutowe
- ✓ **412 PROJEKTY WSPÓLPRACY „Czas na Świętokrzyskie”**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
 - 6 Statutowe
- ✓ **413 PROJEKT WSPÓLPRACY „Kreator Przedsiębiorczości”**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
 - 6 Statutowe
- ✓ **414 POZOSTAŁE PROJEKTY**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
 - 6 Statutowe
- ✓ **415 Koszty Granty 1**
- ✓ **416 Koszty Granty 2**

- ✓ **417 KSOW**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
 - 6 Statutowe
- ✓ **418 Projekt współpracy**
 - 1 Materiały
 - 2 Usługi obce
 - 3 Wynagrodzenia
 - 4 Ubezpieczenia społeczne
 - 5 Pozostałe koszty
 - 6 Statutowe

- f) Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe,
 - g) Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem,
 - h) Zespół 8 – Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy,
 - i) Zespół - Pozycje pozabilansowe.
9. Programowa ochrona danych polega na tworzeniu kopii wszystkich zbiorów danych po zamknięciu każdego okresu sprawozdawczego na płytę CDR.

IV. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 i 14 ustawy o rachunkowości, których cena nabycia jest wyższa niż 3 500 zł.
2. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji), o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty tych ulepszeń przekroczą 3 500 zł.
3. Za niskocenne środki trwałe uznaje się składniki majątku, których jednostkowa wartość jest wyższa niż 1 500 zł, a nie przekracza kwoty 3 500 zł
4. Stowarzyszenie stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.
5. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych następuje w miesiącu następnym po miesiącu w którym przyjęto je do używania.
6. Składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 3500,00 zł. odnosi się w koszty w momencie zakupu.

V. Należności

1. Stowarzyszenie nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Naliczanie odsetek nie jest obligatoryjne i zależy od sytuacji prawnej i finansowej kontrahenta.
2. Odpisów aktualizujących wartość należności handlowych dokonuje się (z uwzględnieniem art. 35b ustawy):
 - a) po 18 miesiącach od terminu płatności – w przypadku klientów indywidualnych.

- b) po 12 miesiącach od terminu płatności – w przypadku pozostałych kontrahentów.
- 3. Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości nieobjętej zabezpieczeniem.

VI. Zapasy

- 1. Stowarzyszenie prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla wszystkich zapasów metodą ewidencji ilościowo-wartościowej (z wyjątkami niżej opisanymi), w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.
- 2. Stowarzyszenie wycenia na dzień nabycia materiały i towary w cenach zakupu.
- 3. Materiały niepodlegające w stowarzyszeniu dalszemu przetworzeniu odpisuje się w koszty w dniu zakupu. Na dzień bilansowy dokonuje się spisu z natury oraz wyceny tych materiałów.
- 4. Wartość stanu końcowego rzeczowych składników majątku obrotowego ustala się przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła); pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- 5. Uznaje się, że zapasy towarów tracą przydatność po 18 miesiącach, natomiast zapasy produktów tracą przydatność po 24 miesiącach.
- 6. Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

VII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczeniu w czasie podlegają koszty dotyczące następnych lat obrotowych. Rozłożenie wydatku na okresy sprawozdawcze następuje w przypadku kosztu przekraczającego 1000,00 zł.

VIII. Klasyfikacja i ujmowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

- 1. Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji w cenie nabycia pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.
- 2. Stowarzyszenie klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:
 - a) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
 - b) Pożyczki udzielone i należności własne,
 - c) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
 - d) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
- 3. Wartość stanu końcowego krótkoterminowych instrumentów finansowych (przeznaczonych do obrotu), w razie gdy ceny nabycia jednakowych instrumentów finansowych są różne, wycenia się według metody ostatnie przyszło – pierwsze wyszło (LIFO).

IX. Metody wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy

- 1. Wartość stanu końcowego środków pieniężnych w walutach obcych, wycenia się według średniego kursu NBP na ostatni dzień roku obrotowego.
- 2. Instrumenty finansowe (podział według ustawy):
 - a) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - wycenia się według wartości godziwej.

- b) Udziały w jednostkach podporządkowanych - wycenia się według metody praw własności.
- c) Inwestycje krótkoterminowe - wycenia się według ceny (wartości) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – według wartości godziwej.

X. Sprawozdanie finansowe

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na inny dzień bilansowy.