

**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
  - 7 EKOluder
  - 8 Przygotowawcze

- 9 GSME
  - ✓ **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.