

## Zasady organizacji rachunkowości

### 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30 – województwo wielkopolskie prowadzone są w siedzibie Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

### 2. Podstawy prawne prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30 prowadzone są zgodnie z przepisami zawartymi w następujących aktach prawnych:

- 1) ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 r. poz. 1911),
- 3) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.),
- 4) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

### 3. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

- 1) Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
- 2) Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

### 4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy.
- 2) Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego.
- 3) Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim oraz w walucie polskiej.
- 4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - a) dziennik,
  - b) księgę główną,
  - c) księgi pomocnicze,
  - d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
  - e) wykaz składników aktywów i pasywów.
- 5) Dziennik prowadzony jest w następujący sposób:
  - a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w dzienniku chronologicznie,
  - b) zapisy w dzienniku są kolejno numerowane,

- c) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
  - d) sposób dokonywania zapisów w dzienniku pozwala na ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
  - e) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- 6) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
- a) ujęcie zdarzeń następuje zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
  - b) zapisy o zdarzeniach występują w ujęciu systematycznym i w kolejności chronologicznej,
  - c) zapisy są dokonywane zgodnie z zasadą memoriałową, za wyjątkiem dochodów budżetowych i wydatków budżetowych faktycznie (kasowo) zrealizowanych na rachunkach bankowych dochodów lub wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem okresu przejściowego określonego w odrębnych przepisach.
- 7) Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są następująco:
- a) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej,
  - b) prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, uzgodniony z zapisami na kontach księgi głównej,
  - c) forma zapisu jest dostosowana do przedmiotu ewidencji konta księgi głównej.
- 8) Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach bilansowych. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem oraz innym urządzeniem ewidencyjnym.
- 9) Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald zawierające:
- a) symbole lub nazwy kont,
  - b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
  - c) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- 10) Obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z obrotami dziennika.
- 11) Księgi rachunkowe komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30 prowadzone są dla następujących grup zdarzeń:
- a) dochodów i wydatków,
  - b) dochodów i wydatków budżetu środków europejskich,
  - c) środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego.
- 12) Księgi rachunkowe komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta części budżetowej 85/30 prowadzone są przy wykorzystaniu Systemu Oprogramowania Księgowego TBD-FK „Finanse i Księgowość” współpracującego w zakresie ewidencjonowania należności i wpłat z tytułu grzywien nałożonych w postępowaniu mandatowym z Oprogramowaniem TBD-MK „Mandaty Karne”. System Oprogramowania Księgowego TBD-FK „Finanse i Księgowość” oraz Oprogramowanie TBD-MK „Mandaty Karne” zostały wyprodukowane przez TBD Systemy Informatyczne Sp. z o.o.