

UCHWAŁA NR 28
ZARZĄDU STOWARZYSZENIA OPOLSCY GENEALODZY

z dnia 3 września 2017 r.

zmieniająca uchwałę w sprawie rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.¹⁾) w związku z § 23 ust. 1 pkt 1–2 statutu²⁾, uchwała się, co następuje:

§ 1.

W uchwale Nr 6 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie rachunkowości (OpolGen.2015.036) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 5 ust. 1—2 otrzymują brzmienie:

„1. Prowadzenie i przechowywanie w imieniu i w ramach stowarzyszenia jego ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych powierza się pani [REDAKTOWANE] jako głównemu księgowemu stowarzyszenia w ramach pracy społecznej członka stowarzyszenia³⁾, która w związku z tym jest zobowiązana:

- 1) systematycznie prowadzić powierzony zakres;
- 2) niezwłocznie powiadamiać zarząd i właściwe organy o każdej zmianie adresu określonego w ust. 2;
- 3) niezwłocznie zwrócić i rozliczyć przedmiot powierzenia w razie cofnięcia powierzenia lub ustania członkostwa.

2. Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości jako miejsce ich prowadzenia ustala się prywatny adres zamieszkania⁴⁾ głównego księgowego stowarzyszenia.”;

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszono w Dz. U. z 2016 r. poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791 i poz. 1089.

2) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 2 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie statutu, zmieniona i ujednolicona przez uchwałę Nr 6 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie zmiany statutu (<http://genealodzy.opole.pl/statut>).

3) Legitymacja i deklaracja członkowskie nr 52; por. uchwała Nr 27 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 3 września 2017 r. w sprawie przyjęcia członka (OpolGen.2017.134). W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. — Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210, z późn. zm.).

4) W dniu 3 września 2017 r. [REDAKTOWANE].

STOWARZYSZENIE OPOLSCY GENEALODZY

email: kontakt@genealodzy.opole.pl, www.genealodzy.opole.pl, [facebook.com/OpolscyGenealodzy](https://www.facebook.com/OpolscyGenealodzy)
ul. Piastowska 18-20 (WBP), 45-081 Opole; KRS 0000558917, NIP 7543093593, REGON 361591180



- 2) w § 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Zakres sprawozdania finansowego określają przepisy odrębne⁵⁾.”;
- 3) w § 20 (zakładowy plan kont):
 - a) w grupie 5:
 - konto 500-2 otrzymuje brzmienie: „500-2 Koszty konferencji w odpłatnej działalności pożytku publicznego (usług noclegowych i gastronomicznych, wynajmu sal itp.)”,
 - dodaje się konto 500-4 w brzmieniu: „500-4 Koszty konferencji w nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (gratisy dla uczestników i osób występujących itp.)”,
 - dodaje się konto 500-5 w brzmieniu: „500-5 Koszty wydawnictw”,
 - b) w grupie 7:
 - konto 700-4 otrzymuje brzmienie: „700-4 Wpłaty uczestników konferencji za jej koszty (usługi noclegowe, gastronomiczne, wynajem sal itp.) non profit w odpłatnej działalności pożytku publicznego”,
 - dodaje się konto 700-7 w brzmieniu: „700-7 Wpłaty za koszty wydawnictw non profit w odpłatnej działalności pożytku publicznego”.

§ 2.

Sekretarz stowarzyszenia sporządzi i udostępni (w takie same sposoby jak uchwałę pierwotną) tekst jednolity uchwały określonej w § 1.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, za wyjątkiem:

- 1) § 1 pkt 2, który ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2017 r.⁵⁾;
- 2) § 1 pkt 3 lit. a tiret pierwsze (*doprecyzowanie opisu konta 500-2*) oraz lit. b tiret pierwsze (*doprecyzowanie opisu konta 700-4*), które mają zastosowanie od dnia 23 czerwca 2015 r.

za zgodą wszystkich członków zarządu obradowano na posiedzeniu odbywającym się za pomocą środków komunikacji elektronicznej na odległość z głosowaniem **imiennym** zgodnie z § 21 ust. 1 pkt 4 statutu*, niniejszy zapis wraz z podpisami może stanowić listę obecności i protokół posiedzenia:

- 1) prezes Jolanta Ilnicka — „za” / „przeciw” / „wstrzymuję się”*
- 2) skarbnik Teresa Kroczyk — „za” / „przeciw” / „wstrzymuję się”* nie mogła uczestniczyć
- 3) wiceprezes Zbigniew Nalichowski — „za” / „przeciw” / „wstrzymuję się”*
- 4) sekretarz Maciej Róg — „za” / „przeciw” / „wstrzymuję się”*

* niepotrzebne skreślić

5) AAA W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 7 Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Opolscy Genealogzy z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie zakresu sprawozdawczości finansowej (OpolGen.2017.122).

UCHWAŁA NR 6
ZARZĄDU STOWARZYSZENIA OPOLSCY GENEALODZY

z dnia 23 czerwca 2015 r.

w sprawie rachunkowości

(TEKST JEDNOLITY¹⁾)

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) w związku z § 23 ust. 1 pkt 1–2 statutu³⁾, uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. **Uchwała** stanowi dla Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy, w zakresie nieuregulowanym w odrębnych przepisach⁴⁾, dokumentację opisującą przyjęte i obowiązujące **zasady (politykę) rachunkowości**, określającą w szczególności rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym **zakładowy planu kont**, wykaz ksiąg rachunkowych i opis systemu przetwarzania danych, jak również zasady systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
2. Zakładowy plan kont (§ 20) i polityka rachunkowości stanowią integralną część wewnątrz niniejszej uchwały i obowiązują od dnia wskazanego w ostatnim jej przepisie (§ 21).

-
- 1) Tekst jednolity sporządzony przez sekretarza na podstawie § 2 uchwały Nr 28 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 3 września 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie rachunkowości; uwzględnia zmiany wprowadzone przez tę uchwałę.
 - 2) Aktualnie: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791 i poz. 1089.
 - 3) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 2 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie statutu, zmieniona i ujednolicona przez uchwałę Nr 6 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie zmiany statutu (<http://genealodzy.opole.pl/statut>).
 - 4) W dniu 3 września 2017 r. oprócz przytoczonych w jej podstawie przepisów o rachunkowości, obowiązują w szczególności: ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. — Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210, z późn. zm.), ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.), ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.) oraz uchwała Nr 5 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie bezpieczeństwa informacji (w tym ochrony danych osobowych).

STOWARZYSZENIE OPOLSCY GENEALODZY

email: kontakt@genealodzy.opole.pl, www.genealodzy.opole.pl, [facebook.com/OpolscyGenealodzy](https://www.facebook.com/OpolscyGenealodzy)
ul. Piastowska 18-20 (WBP), 45-081 Opole; KRS 0000558917, NIP 7543093593, REGON 361591180



§ 2.

1. Ilekroć w uchwale bez bliższego **określenia** jest mowa o:

- 1) **stowarzyszeniu, organizacji lub jednostce** — należy przez to rozumieć Stowarzyszenie Opolscy Genealodzy, przy czym zgodnie ze statutem³⁾ dopuszczalne są nazwy skrócone: „stowarzyszenie Opolskich Genealogów” lub „Opolscy Genealodzy”;
- 2) **statucie** — należy przez to rozumieć statut stowarzyszenia w obowiązującej w danym czasie wersji³⁾;
- 3) **zarządzie** — należy przez to rozumieć zarząd stowarzyszenia⁵⁾;
- 4) **ustawie o rachunkowości lub ustawie** — należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾);
- 5) **działalności statutowej albo funduszu statutowym** — należy przez to rozumieć odpowiednio działalność stowarzyszenia niemającą charakteru działalności gospodarczej, określoną przepisami prawa i statutem (por. § 15 ust. 3 uchwały) — albo — fundusz podstawowy stowarzyszenia, tworzony na podstawie przepisów prawa i statutu, przeznaczony na finansowanie działalności statutowej⁶⁾.

2. Użyte w uchwale lub dokumentacji prowadzonej na jej podstawie **skrót**y oznaczają:

- 1) **WB** — wyciąg bankowy;
- 2) **KP** — kasa przyjmie;
- 3) **KW** — kasa wypłaci;
- 4) **PK** — polecenie księgowania;
- 5) **RK** — raport kasowy.

5) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje § 23 ust. 1 pkt 1 i 2 statutu³⁾, zgodnie z którymi do **zarządu** należy prowadzenie spraw stowarzyszenia, kierowanie jego działalnością, sprawowanie władzy w okresie pomiędzy walnymi zebraniem członków, reprezentowanie stowarzyszenia na zewnątrz i działanie w jego imieniu.

6) Dla zachowania kompatybilności, stosownie do nieobowiązujących już przepisów § 1 ust. 3 pkt 3—4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539, z późn. zm.). Por. pkt A.I pasywów w załączniku nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), dodany przez art. 1 pkt 17 ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 61).

§ 3.

Dokładne **dane** stowarzyszenia wynikają z jego wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)⁷⁾, statutu³⁾ lub innych odrębnych uchwał lub pism jego władz i organów, w szczególności dotyczy to:

- 1) adresu siedziby⁸⁾;
- 2) osób upoważnionych w zarządzie do reprezentowania stowarzyszenia⁹⁾;
- 3) organu nadzorującego zarząd¹⁰⁾;
- 4) działalności statutowej stowarzyszenia, jego celach i sposobach ich realizacji, z wyodrębnieniem nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego¹¹⁾.

7) Postanowieniem Sądu Rejonowego w Opolu Wydziału VIII Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 25 maja 2015 r. (sygn. akt OP.VIII Ns-Rej.KRS/1348/15/882), Stowarzyszenie Opolscy Genealodzy zostało wpisane do KRS pod nr 0000558917. Nadano mu numer identyfikacji podatkowej NIP 7543093593 oraz numer identyfikacyjny REGON 361591180.

8) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 3 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 5 maja 2015 r. w sprawie adresu siedziby (ul. Piastowska 18-20, 45-081 Opole), por. OpolGen-34/2015, 36/2015, 28/2015 i 3/2014 oraz WBP-OA/23/232/03/2015 z 25.02.2015.

9) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje § 28 w rozdziale 5 statutu³⁾, zgodnie z którym „do zawierania umów, zaciągania innych zobowiązań, udzielania pełnomocnictw i składania innych oświadczeń w imieniu stowarzyszenia oraz do jego reprezentowania: (1) przy czynnościach polegających na zaciągnięciu zobowiązania lub rozporządzeniu prawem o wartości przekraczającej kwotę 2 000 zł lub jej równowartość albo o nieograniczonej wysokości, w tym zwłaszcza weksli in blanco, jak również do udzielania pełnomocnictw ogólnych lub prokury — upoważnieni są 2 członkowie zarządu działający łącznie; (2) przy pozostałych czynnościach — upoważniony jest prezes lub każdy inny członek zarządu samodzielnie”. W dniu 3 września 2017 r. na 4-letnią kadencję obowiązują: uchwała Nr 4 Założycielskiego Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie zarządu oraz uchwała Nr 1 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie funkcji w zarządzie. W dniu 3 września 2017 r. zgodnie z tym, w skład 4-osobowego zarządu wchodzi: prezes, wiceprezes, skarbnik i sekretarz.

10) W dniu 3 września 2017 r. obowiązują § 24 pkt 1 lit. a, § 25 ust. 1 i § 27 pkt 1 statutu³⁾, zgodnie z którymi komisja rewizyjna: jest organem zatwierdzającym roczne sprawozdanie finansowe zarządu; wnioskuje do walnego zebrania członków o udzielenie zarządowi absolutorium; kontroluje i ocenia *całokształt działalności stowarzyszenia pod względem zgodności ze statutem, uchwałami walnego zebrania członków, legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo-gospodarczej*.

11) W dniu 3 września 2017 r. obowiązują § 6—7 i § 9 statutu³⁾ oraz uchwała Nr 7 Walnego Zebrania Członków z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie kierunków i programu działalności. Statut formalnie dopuszcza działalność gospodarczą, jednak w dniu 3 września 2017 r. stowarzyszenie **nie** jest wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS, dlatego uchwała nie zawiera regulacji dotyczących działalności gospodarczej (w przypadku jej podjęcia, wymagałaby uzupełnienia). Zgodnie z cz. D.4 pkt 83—84 zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8 z 15.06.2015 do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu (OpolGen-36/2015), jako przeważający kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) zgłoszono 9499Z (działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana).
por. <http://genealodzy.opole.pl/cele> oraz <http://genealodzy.opole.pl/program>

§ 4.

1. Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustala się, iż **rokiem obrotowym** dla stowarzyszenia jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący 31 grudnia.
2. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetów kosztów, wpływów i wpływów gotówki, wykonania przychodów, a także ustalenia podstawy opodatkowania i dla określenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych itp. oraz informacji statystycznej ustala się, iż **okresami sprawozdawczymi** są kolejne miesiące danego roku.
3. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż 20 dnia miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc).
4. Decyzję w sprawie zakresu (formy) sporządzania rocznego sprawozdania finansowego stowarzyszenia podejmuje komisja rewizyjna jako organ zatwierdzający¹²⁾.

§ 5.

- 1.¹³⁾ Prowadzenie i przechowywanie w imieniu i w ramach stowarzyszenia jego ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych powierza się pani [REDAKTOWANE] jako głównemu **księgowemu** stowarzyszenia w ramach pracy społecznej członka stowarzyszenia¹⁴⁾, która w związku z tym jest zobowiązana:
 - 1) systematycznie prowadzić powierzony zakres;
 - 2) niezwłocznie powiadamiać zarząd i właściwe organy o każdej zmianie adresu określonego w ust. 2;
 - 3) niezwłocznie zwrócić i rozliczyć przedmiot powierzenia w razie cofnięcia powierzenia lub ustania członkostwa.

12) W dniu 3 września 2017 r. obowiązują: § 24 pkt 1 lit. a statutu³⁾ w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

13) W brzmieniu nadanym przez § 1 pkt 1 uchwały Nr 28 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 3 września 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie rachunkowości, która weszła w życie z dniem 3 września 2017 r.

14) Legitymacja i deklaracja członkowskie nr 52; por. uchwała Nr 27 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 3 września 2017 r. w sprawie przyjęcia członka (OpolGen.2017.134). W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. — Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210, z późn. zm.). Księgi rachunkowe i dokumenty księgowe stanowią zbiór danych osobowych nr 3 (system finansowy) zgodnie z odrębnym: (1) zaktualizowanym 3 września 2017 r. wykazem budynków, pomieszczeń lub części pomieszczeń tworzących obszar, w którym przetwarzane są dane osobowe w stowarzyszeniu, stanowiącym załącznik do polityki bezpieczeństwa; (2) wykazem zbiorów danych osobowych stowarzyszenia; (3) uchwałą Nr 5 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie bezpieczeństwa informacji; (4) cz. B.5 zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie danych uzupełniających NIP-8 z __.09.2017 do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu (OpolGen.2017.134).

- 2.¹³⁾ Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości jako miejsce ich prowadzenia ustala się prywatny adres zamieszkania¹⁴⁾ głównego księgowego stowarzyszenia.
3. Na podstawie art. 9 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe stowarzyszenia prowadzi się w języku polskim i w walucie **polskiej**.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w postaci tradycyjnego papierowego¹⁵⁾ dziennika tabelarycznego („**amerykanka**”), łączącego w jednej tabeli: dziennik (ewidencję poszczególnych operacji gospodarczych w ujęciu chronologicznym) z księgą główną (zbiorem kont syntetycznych, służących do dokonywania zapisów systematycznych).
5. Koszty rodzajowe ewidencjonowane są wyłącznie w układzie funkcjonalnym na kontach **zespołu „5”** zakładowego planu kont, które oznaczają poszczególne rodzaje kosztów administracyjnych, statutowych i kosztów poszczególnych projektów (typów działalności). Analityka zapewnia dodatkowo możliwość identyfikacji rodzaju kosztu i źródła jego finansowania.
6. Na podstawie art. 17 ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) prowadzi się dla:
 - 1) środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych;
 - 2) rozrachunków z kontrahentami;
 - 3) rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia;
 - 4) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych, bartery);
 - 5) kosztów i istotnych dla stowarzyszenia składników aktywów;
 - 6) operacji gotówkowych;

15) Nie wyklucza to możliwości wspomagania (sprawdzania poprawności działań arytmetycznych wynikających z właściwych ksiąg) arkuszami kalkulacyjnymi w udokumentowanym (powszechnie w internecie) oprogramowaniu Microsoft Excel (pliki XLS lub XLSX) oraz LibreOffice Calc lub OpenOffice Calc (pliki ODS). W takim przypadku do zabezpieczeń zapisów na informatycznych nośnikach danych stosuje się odrębne zasady dotyczące bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych. W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 5 Zarządu Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie bezpieczeństwa informacji.

- 7) operacji bankowych;
- 8) rozrachunków publicznoprawnych (z zakresu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz podatków).

§ 6.

1. W stowarzyszeniu mogą wystąpić następujące **metody (sposoby) przeprowadzania inwentaryzacji** składników majątkowych:
 - 1) spis z natury;
 - 2) potwierdzenie sald;
 - 3) weryfikacja danych księgowych.
2. Inwentaryzacja w drodze **spisu z natury** polega na przeprowadzeniu zliczenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości. Przedmiotem inwentaryzacji tą drogą mogą być:
 - 1) gotówka w kasie;
 - 2) papiery wartościowe;
 - 3) środki trwałe w eksploatacji;
 - 4) środki trwałe dzierżawione, obce oraz postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane;
 - 5) materiały własne i będące własnością innych jednostek;
 - 6) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
 - 7) inne rzeczowe składniki majątku.
3. Inwentaryzacja w **drodze potwierdzenia sald** polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków, kredytów i rozrachunków widniejących w ich księgach rachunkowych. W ten sposób mogą być inwentaryzowane stany następujących aktywów i pasywów:
 - 1) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki (w tym środków pieniężnych);
 - 2) kredytów bankowych;
 - 3) salda należności;
 - 4) salda zobowiązań;
 - 5) salda udzielonych i otrzymanych pożyczek;

- 6) powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.
4. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:
- 1) rozrachunki z osobami fizycznymi oraz podmiotami gospodarczymi nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych;
 - 2) rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym;
 - 3) należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - 4) rozrachunki z tytułów publicznoprawnych powinny być zgodne z deklaracjami z miesiąca grudnia.
5. Inwentaryzacja w **drodze weryfikacji** polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się w stowarzyszeniu:
- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
 - 2) grunty;
 - 3) inne nieruchomości;
 - 4) wartości niematerialne i prawne;
 - 5) środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych;
 - 6) środki trwałe wdzierżawione;
 - 7) aktywa finansowe (udziały lub akcje, inne aktywa finansowe);
 - 8) dostawy w drodze;
 - 9) należności sporne i wątpliwe;
 - 10) rozliczenia międzyokresowe kosztów;
 - 11) kapitały;
 - 12) rezerwy;
 - 13) zobowiązania z tytułu dostaw nie fakturowanych;
 - 14) rozrachunki publicznoprawne;
 - 15) zobowiązania wobec pracowników;
 - 16) fundusze specjalne;

- 17) roszczenia z tytułu niedoborów i szkód;
- 18) dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniach finansowych, a wynikające z ewidencji na kontach pozabilansowych;
- 19) inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 7.

1. Ustala się następującą **częstotliwość (terminy) inwentaryzowania** składników majątkowych:
 - 1) co 4 lata (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym): środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
 - 2) co 2 lata: zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową;
 - 3) co rok: zapasy towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego, pozostałe składniki aktywów i pasywów.
2. Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w ust. 1, następujące terminy inwentaryzacji:
 - 1) na dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
 - a) aktywa pieniężne,
 - b) kredyty bankowe,
 - c) papiery wartościowe,
 - d) materiały, towary, które na dzień ich zakupu podlegają jednorazowemu odpisowi w koszty (poza materiałami biurowymi)
 - e) składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się w drodze weryfikacji;
 - 2) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego
 - a) środki trwałe,
 - b) środki trwałe w budowie,
 - c) materiały i towary,
 - d) salda należności,
 - e) salda zobowiązań,

- f) salda udzielonych i otrzymanych pożyczek,
 - g) powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania,
 - h) aktywa objęte wyłącznie ewidencją ilościową,
 - i) aktywa będące własnością innych jednostek.
- 3) inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach:
- a) zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - b) na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.
3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji określone w ust. 1 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:
- 1) **składników aktywów**, z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości — rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym;
 - 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową — przeprowadzono **raz w ciągu 1 roku**;
 - 3) środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym — przeprowadzono **raz w ciągu 4 lat**.

§ 8.

1. Obowiązujące w stowarzyszeniu metody **wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego** dostosowuje się do obowiązującego zakresu sprawozdania finansowego stowarzyszenia.
- 2.¹⁶⁾ Zakres sprawozdania finansowego określają przepisy odrębne¹⁷⁾.

§ 9.

1. **Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia** się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Za **środki trwale** uznaje się:
 - 1) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów);
 - 2) budynki;
 - 3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej;
 - 4) maszyny, urządzenia;
 - 5) środki transportu;
 - 6) inne przedmioty;— kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.
3. Środki trwale kontrolowane przez stowarzyszenie, o wartości początkowej wyższej od 1 000 zł, ale nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zalicza się do środków trwałych **niskocennych**.
4. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1 000 zł **nie są zaliczane** do środków trwałych.
5. Każdy środek trwały, z wyjątkiem środków trwałych niskocennych, jest klasyfikowany zgodnie z **Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT)**.

16) W brzmieniu nadanym przez § 1 pkt 2 uchwały określonej w odnośniku nr 13, który ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2017 r.

17) W dniu 3 września 2017 r. obowiązuje uchwała Nr 7 Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia Opolscy Genealodzy z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie zakresu sprawozdawczości finansowej (OpolGen.2017.122).

6. Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- 1) prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych, programy komputerowe;
- 2) koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym;
- 3) wartość firmy;
- 4) know-how;

— o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

7. **Wartość początkowa** środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

- 1) w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania;
- 3) w razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w

niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

8. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

§ 10.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne mogą podlegać **umorzeniu (amortyzacji)**.
2. Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
3. Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.
4. Środki trwałe **niskocenne** umarżane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.
5. **Wartości niematerialne i prawne** amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty.
7. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny **plan amortyzacji** sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.
8. Plan amortyzacji zawiera m.in.:
 - 1) numer inwentarzowy,

- 2) symbol klasyfikacji rodzajowej,
 - 3) nazwę obiektu,
 - 4) datę przyjęcia do użytkowania,
 - 5) wartość początkową,
 - 6) metodę amortyzacji,
 - 7) stopę rocznej amortyzacji,
 - 8) roczną i miesięczną kwotę odpisów.
9. Poprawność przyjętych do planu amortyzacji okresów używania i innych danych jest przez stowarzyszenie okresowo weryfikowana. Ustalone drogą weryfikacji nowe stawki amortyzacyjne stosuje się w następnym roku obrotowym.

§ 11.

1. **Pozostałe aktywa i pasywa wycenia** się według następujących zasad.
2. Środki trwale w **budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.
3. **Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. **Zapasy** materiałów wycenia się według cen zakupu a ich ewidencja prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową. Stowarzyszenie nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Zapasy materiałów nie podlegają przeterminowaniu.
5. **Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia, w zależności od tego, która z nich jest

- niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktualnej ceny rynkowej wycenia się według wartości godziwej.
6. **Należności** i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Stowarzyszenie nie tworzy odpisów aktualizujących wartość należności. Należności przedawnione odpisywane są w koszty w miesiącu, w którym nastąpiło przedawnienie.
 7. **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy stowarzyszenie ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.
 8. Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.
 9. Środki pieniężne w **kasie** i na rachunkach **bankowych** wycenia się według wartości nominalnej.
 10. Fundusz **statutowy** oraz **pozostałe** aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
 11. Stowarzyszenie, dopóki zgodnie z § 8 ust. 2 spełnia warunki *jednostki mikro*, na podstawie art. 7 ust. 2a ustawy o rachunkowości **rezygnuje** ze stosowania zasady **ostrożności** określonej w tym przepisie.
 11. Stowarzyszenie nie tworzy rezerw i odpisów aktualizujących wartość aktywów i pasywów.

§ 12.

1. Wyrażone w **walutach obcych** aktywa wycenia się, z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (NBP).
2. Wyrażone w walutach obcych **pasywa** wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

3. Operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań w **trakcie roku obrotowego** wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta stowarzyszenie.
4. Pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

§ 13.

1. **Instrumenty finansowe** wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia (równej cenie godziwej).
2. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży — wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej, bez jej pomniejszania o koszty transakcji, jakie stowarzyszenie poniosłoby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca
3. Aktywa finansowe, dla których jest ustalony **termin wymagalności** — wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.
4. **Pożyczki** udzielone i należności własne, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności oraz zobowiązania finansowe w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy stowarzyszenie zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie, aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności — wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

§ 14.

1. Ustala się następujące zasady **wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów**:
 - 1) równowartość otrzymanych środków na świadczenia, które nastąpią w przyszłych okresach (w tym otrzymane dotacje, dotyczące działań realizowanych w przyszłych okresach);
 - 2) otrzymane dotacje lub inne środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
 - 3) zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych-umorzeniowych przychody działalności statutowej;
 - 4) do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.
2. W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem **czynnych** rozliczeń międzyokresowych są między innymi:
 - 1) koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry;
 - 2) koszty ubezpieczeń majątkowych;
 - 3) podatek od nieruchomości;
 - 4) odpisy na fundusz świadczeń socjalnych;
 - 5) naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek;
 - 6) naliczone z góry inne koszty finansowe;
 - 7) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
 - 8) inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, przedpłaty itp.).
3. W przypadku, gdy koszt nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy, można je odpisać w całości w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
4. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

5. **Bierne** rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności z:

- 1) wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować;
- 2) obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana;
- 3) wartość realizacji projektów, których kwotę można oszacować i data powstania będzie w przyszłym okresie.

§ 15.

1. **Rachunek zysków i strat (wyników)** sporządzany jest w postaci porównawczej.
2. Na wynik finansowy netto w stowarzyszeniu składa się:
 - 1) wynik działalności statutowej;
 - 2) koszty administracyjne;
 - 3) wynik operacji finansowych;
 - 4) wynik z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
 - 5) wynik operacji nadzwyczajnych;
 - 6) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
3. **Wynik działalności statutowej** powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności statutowej (przychodami ze składek członkowskich, dotacji, subwencji, darowizn, przeznaczonymi na finansowanie bieżącej działalności statutowej) a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej. Kosztami statutowymi (por. § 2 pkt 5) są koszty realizacji zadań i programów, których cele związane są z celami statutowymi stowarzyszenia. W szczególności są to koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji programu, materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanych zadań i programów, a także koszty

amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności statutowej. Do kosztów statutowych zaliczane będą również, w części dotyczącej działalności statutowej, opłaty stałe.

5. **Kosztami administracyjnymi** są koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe. Są to koszty materiałów, usług obcych, opłat i podatków i pozostałe koszty, związane z obsługą biura, a także koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych w dziale administracji. Do kosztów administracyjnych zaliczane będą również koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w dziale administracji.
6. **Wynik na pozostałej działalności operacyjnej** powstaje z różnicy przychodów i kosztów pozostałych operacji gospodarczych.
7. **Wynik z operacji finansowych** powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
8. **Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych** stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

§ 16.

1. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego stowarzyszenia jako **kwoty istotne** traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.
2. Ostateczną decyzję co do wysokości kwoty istotności podejmuje księgowy w porozumieniu z zarządem stowarzyszenia.

§ 17.

Przyjmuje się, iż w stowarzyszeniu będzie się stosować **stopę dyskontową** w wysokości równej WIBOR 1R z dnia 30 listopada danego roku minus 1%.

§ 18.

1. W koszty poszczególnych projektów (jeżeli ich odrębne zasady nie stanowią inaczej), jak również w koszty administracyjne, mogą być zaliczane koszty **delegacji (podróży) służbowych**, tj. wykonywanych przez osoby zatrudnione w stowarzyszeniu na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej oraz wolontariuszy stowarzyszenia, w celach działalności statutowej stowarzyszenia.
2. Zwrot kosztów delegacji służbowych następuje łącznie na podstawie:
 - 1) **polecenia** prezesa lub wiceprezesa w zarządzie stowarzyszenia, wskazującego dopuszczalny rodzaj środka komunikacji; oraz
 - 2) w przypadku podróży komunikacji **zbiorowej** publicznej lub niepublicznej — na podstawie kolejowego, autobusowego lub lotniczego biletu przewoźnika posiadającego licencję na przewóz osób albo oświadczenia podróżującego ponoszącego koszt o niezachowaniu biletu; bilet lub oświadczenie muszą wskazywać dane przewoźnika, koszt i datę podróży; bilety międzynarodowe muszą być przetłumaczone na język polski przez osobę znającą ten język z imiennym podpisem pod tłumaczeniem; albo
 - 3) w przypadku podróży pojazdem mechanicznym **niebędącym własnością** stowarzyszenia (pracodawcy) — na podstawie oświadczenia podróżującego ponoszącego koszt o pojemności silnika i dystansie; razem takie oświadczenie i polecenie określone w pkt 1, jako zgodne oświadczenia woli obu stron, stanowią umowę, co nie wyklucza możliwości zawarcia odrębnej umowy na ryczałt (okresowy limit kilometrów).

3. Do delegacji stosuje się odpowiednio przepisy dla sfery budżetowej¹⁸⁾ oraz o podróży pojazdem mechanicznym niebędącym własnością pracodawcy¹⁹⁾.

§ 19.

1. **Dokumentem finansowo-księgowym** jest każdy dokument stwierdzający dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej i podlegający ewidencji księgowej. Dokumenty te stanowią podstawowe uzasadnienie zapisów księgowych.
2. Prawidłowy dokument finansowo-księgowy powinien zawierać co najmniej:
 - 1) określenie stron (nazwy/firmy, także skrócone, NIP, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
 - 2) opis operacji gospodarczej oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
 - 3) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
 - 4) co najmniej jeden podpis: wystawcy dowodu lub osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

18) W dniu 3 września 2017 r. obowiązują: art. 77⁵ § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. — Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502, z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

19) W dniu 3 września 2017 r. obowiązują: art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1414, z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271, z późn. zm.; ostatnia zmiana: Dz. U. z 2011 r. Nr 61, poz. 308).

§ 20.²⁰⁾

Ustala się następujący **ZAKŁADOWY PLAN KONT** stowarzyszenia, zawierający wykaz kont księgi głównej, opisujący przyjęte przez stowarzyszenie zasady klasyfikacji zdarzeń:

010 Środki trwałe

(KŚT – Klasyfikacja Środków Trwałych):

- 010-1 Środki trwałe grupa I KŚT
- 010-2 Środki trwałe grupa II KŚT
- 010-3 Środki trwałe grupa III KŚT
- 010-4 Środki trwałe grupa IV KŚT
- 010-5 Środki trwałe grupa V KŚT
- 010-6 Środki trwałe grupa VI KŚT
- 010-7 Środki trwałe grupa VII KŚT
- 010-8 Środki trwałe grupa VIII KŚT

020 Wartości niematerialne i prawne

- 020-1 Programy komputerowe i licencje

030 Długotrwałe aktywa finansowe

- 030-1 Udziały i akcje
- 030-2 Pożyczki
- 030-3 Inne papiery wartościowe

070 Umorzenia

- 070-X Umorzenia środków trwałych z podziałem na KŚT
(X – grupa Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT)
- 070-2 Umorzenia wartości niematerialnych prawnych

100 Kasa

- 100-1 Kasa nr 1

130 Rachunki bankowe

- 130-1 Rachunek bieżący w zł
- 130-2X Rachunek dotyczący dotacji
(X – nazwa dotacji)
- 130-3 Rachunek bieżący w Euro

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

- 140-01 Akcje, obligacje, bony skarbowe

20) Zmiany niniejszego paragrafu oznaczono przy poszczególnych kontaktach.

200 Rozrachunki z dostawcami

200-1X Rozrachunki z dostawcami
(X – poszczególny dostawca)

210 Rozrachunki z odbiorcami

210-1X Rozrachunki z odbiorcami
(X – poszczególny odbiorca)

220 Rozrachunki publicznoprawne

220-01 Podatek dochodowy od osób prawnych
220-02 Podatek dochodowy od osób fizycznych – zaliczki
220-03 Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych

230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

230-1 Rozrachunki z pracownikami
230-2 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

240-1 Rozrachunki za noclegi i wyżywienie na konferencjach
240-2 Pozostałe rozrachunki

250 Odpisy aktualizujące rozrachunki

500 Koszty realizacji zadań statutowych

500-1 Koszty realizacji zadań statutowych – działalność podstawowa
500-2 Koszty konferencji w odpłatnej działalności pożytku publicznego
(usług noclegowych i gastronomicznych, wynajmu sal itp.)²¹⁾
500-3 Refakturowanie usług noclegowych i gastronomicznych
500-4 Koszty konferencji w nieodpłatnej działalności pożytku publicznego
(gratisy dla uczestników i osób występujących itp.)²²⁾
500-5X Koszty realizacji zadań statutowych – dotacje
(X – nazwa dotacji)
500-5 Koszty wydawnictw²³⁾

21) W brzmieniu nadanym przez § 1 pkt 3 lit. a tiret pierwsze uchwały określonej w odnośniku nr 13, które ma zastosowanie od dnia 23 czerwca 2015 r.

22) Dodane przez § 1 pkt 3 lit. a tiret drugie uchwały określonej w odnośniku nr 13, które weszło w życie z dniem 3 września 2017 r.

23) Dodane przez § 1 pkt 3 lit. a tiret trzecie uchwały określonej w odnośniku nr 13, które weszło w życie z dniem 3 września 2017 r.

510 Koszty administracyjne

510-1X Amortyzacja

(X podział na grupy KŚT)

510-2 Zużycie materiałów i energii

510-3 Usługi obce

510-4 Podatki i opłaty

510-5 Wynagrodzenie

510-6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

510-7 Opłaty bankowe za prowadzenie konta i inne

510-9 Pozostałe koszty administracyjne

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

700 Przychody z działalności statutowej

700-1 Składki członkowskie i statutowe

700-2X Dotacja

(X – poszczególne dotacje)

700-3 Darowizny na działalność statutową

700-4 Wpłaty uczestników konferencji za jej koszty

(usługi noclegowe, gastronomiczne, wynajem sal itp.)

non profit w odpłatnej działalności pożytku publicznego²⁴⁾

700-5 Refakturowanie usług noclegowych i gastronomicznych

700-6 Inne

700-7 Wpłaty za koszty wydawnictw *non profit* w odpłatnej działalności pożytku publicznego²⁵⁾

750 Przychody finansowe

750-1 Odsetki bankowe

750-2 Różnice kursowe

750-3 Inne

755 Koszty finansowe

755-1 Zapłacone odsetki bankowe

755-2 Inne koszty finansowe

760 Pozostałe przychody niestatutowe

765 Pozostałe koszty niestatutowe

24) Dodane przez § 1 pkt 3 lit. b tiret pierwsze uchwały określonej w odnośniku nr 13, które ma zastosowanie od dnia 23 czerwca 2015 r.

25) Dodane przez § 1 pkt 3 lit. b tiret drugie uchwały określonej w odnośniku nr 13, które weszło w życie z dniem 3 września 2017 r.

770 Zyski nadzwyczajne

775 Straty nadzwyczajne

800 Fundusze własne i celowe

800-1 Fundusz statutowy

800-2 Fundusz rezerwowy

800-3 Fundusz z aktualizacji wyceny

820 Rozliczenie wyniku finansowego

820-1 Wynik finansowy

840 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

860 Wynik finansowy

§ 21.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie od dnia nabycia osobowości prawnej⁷⁾.

na oryginalne podpisy