

WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH – ZBIORÓW TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE, DLA KTÓRYCH STOSOWANE SĄ TECHNIKI KOMPUTEROWE DO EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Księgi rachunkowe otwiera się wstępnie w ciągu 15 dni od początku nowego roku obrotowego, a ostatecznie zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Księgi rachunkowe bez względu na ich postać powinny być:

- a) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy to zarówno ksiąg wiązanych, wydruków komputerowych,
- b) wyraźnie oznaczone, którego roku obrotowego dotyczą, a ponadto:
 - księgi wiązane, złożone z ponumerowanych stron powinny być opatrzone datą otwarcia i zamknięcia,
 - wydruki komputerowe (tabulogramy) powinny składać się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu przetwarzania.

Do ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Damnica należą:

1. Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), które zostały ustalone w zakładowym planie kont – służą do ewidencji syntetycznej operacji gospodarczych – w porządku syntetycznym. Na konta te wprowadza się salda początkowe aktywów i pasywów pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych i dokonuje się następnie zapisów księgowych za kolejne miesiące. Zapisy na kantach księgi głównej prowadzonej przy użyciu komputera przenosi się na trwały nośnik informacji, którym w gminie jest wydruk nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.
2. Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) służą do uszczegółowienia zapisów księgowych na kontach syntetycznych księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w porządku syntetycznym jako:

- wyodrębnione księgi,
- kartoteki,
- wyodrębniony system kont, zgodnie z zapisami księgowymi kont księgi głównej,
- zbiory danych do wybranych kont syntetycznych księgi głównej, suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej lub wyodrębniony system kont, uzgodniony z zapisami kont księgi głównej.

Zapisy księgowe dokonywane na kontach pomocniczych, prowadzonych przy użyciu komputera przenosi się na twardy nośnik informacji – wydruki na papierze – nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.

W Urzędzie Gminy Damnica prowadzi się księgi pomocnicze w zakresie:

- 1) środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych w formie księgi inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
 - 2) pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w formie ksiąg inwentarzowych dla poszczególnych komórek organizacyjnych oraz pomieszczeń biurowych,
 - 3) wydatków budżetowych i dochodów budżetowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu programu „Gmina 2”, a wydruk następuje z powyższego zbioru,
 - 4) pozostałych kont rozrachunkowych, przetwarzanie danych następuje przy użyciu ww. programu ,
 - 5) rozrachunki z pracownikami prowadzić należy:
 - a) w odniesieniu do wynagrodzeń w formie imiennych kart wynagrodzeń z podziałem na poszczególne składniki płac, które są istotne do obliczania świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz podatków i składek ZUS, zapisy dokonywane są za pomocą programu płacowego,
 - b) w odniesieniu do innych rozliczeń z pracownikami w formie imiennych kart osobowych, przetwarzanie zapisów księgowych dokonywane jest przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu płacowego.
3. Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie sald z kont analitycznych ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Składniki aktywów i pasywów ustalone w inwentarzu wycenia się zgodnie z postanowieniami rozdziału 4 ustawy o rachunkowości (wg zasady ostrożnej wyceny).
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych:
- a) zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów na tych kontach.
Zestawienie to powinno zawierać:
 - symbol konta,
 - bilans otwarcia,
 - obroty w miesiącu obliczeniowym,
 - obroty narastająco + BO,
 - saldo narastająco,
 - ogółem.
 - b) zestawienie sald wszystkich kont analitycznych ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych, powinny zostać wydrukowane na papierze.