

WYKAZ ZBIORU DANYCH TWORZACYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH

§ 1

W Urzędzie Miasta Leszna prowadzona jest rachunkowość dla wyodrębnionych jednostek organizacyjnych w programie finansowo-księgowym, odrębnie dla każdego rodzaju działalności, projektu (np. dochody, wydatki, fundusz socjalny, wadia, projekt X, projekt Y,...). Dla zachowania zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej księgi rachunkowe dla środków unijnych prowadzone są komputerowo w ramach dotychczasowych ksiąg z wyodrębnieniem jednostki organizacyjnej.

§ 2

W Urzędzie Miasta Leszna prowadzi następujące księgi rachunkowe:

- 1/ dziennik,
- 2/ księgę główną,
- 3/ księgi pomocnicze,
- 4/ zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5/ księgi inwentarzowe składników majątkowych.

§ 3

Dziennik gromadzi zapisy księgowe dotyczące wszystkich zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym w porządku chronologicznym. Prowadzi się dzienniki częściowe dla wyodrębnionych w programie finansowo-księgowym „jednostek organizacyjnych”.

Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. W ewidencji komputerowej zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika.

§ 4

Księga główna ujmuje zapisy księgowe zdarzeń w ujęciu systematycznym - wg kont syntetycznych zgodnie z zakładowym planem kont i zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na danym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Rejestracji zdarzeń gospodarczych dokonuje się zgodnie z zasadą memoriałową z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

§ 5

Księgi pomocnicze jako wyodrębniony system ksiąg ujmuje zapisy księgowe w porządku systematycznym będących uszczegółowieniem kont syntetycznych. Prowadzone są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Księgi pomocnicze sporządzane są w przekrojach dla potrzeb analizy, uzgodnień i sporządzania sprawozdań. Dziennik, księga główna i księgi pomocnicze prowadzone są w ujęciu wartościowym. Prowadzi się ewidencję:

- ilościowo-wartościową,
- ilościową.

Zgodnie z art. 17 ust.1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności do:

- a. środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- b. rozrachunków z kontrahentami,
- c. rozrachunków z pracownikami jako imienne ewidencje wynagrodzeń pracowników zapewniające uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- d. operacji sprzedaży (kolejno numerowane faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych, rejestry sprzedaży),
- e. operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych, rejestry zakupów),
- f. kosztów i istotnych dla Urzędu Miasta składników majątku,
- g. operacji gotówkowych,
- h. operacji z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności mające charakter cywilnoprawny pobieranych przez Urząd Miasta (określone odrębną instrukcją opracowaną w tym zakresie).

Zasady i zakres ewidencji określono w przyjętym do stosowania Zakładowym Planie Kont (załącznik nr 2).

§ 6

1. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych sporządza się na koniec miesiąca. Zestawienie zawiera:

- a) symbole i nazwy kont,
- b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
- c) obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego,
- d) salda na koniec miesiąca,
- e) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, sumę obrotów za miesiąc i od początku roku oraz sumę sald na koniec miesiąca.

2. Obroty zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

3. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów. Sumy sald kont pomocniczych muszą być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

§ 7

1. Księgi inwentarzowe lub kartoteki służą do ewidencji:

a) ilościowo-wartościowej:

- środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Ewidencje ilościowo-wartościową prowadzi się w jednostkach naturalnych i pieniężnych dla każdego składnika.

b) ilościowej:

- środków małocennych,
- książek i wydawnictw specjalistycznych.

§ 8

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych:

Lp.	Wykaz ksiąg rachunkowych	Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury	Wzajemne powiązania oraz funkcje w stowarzyszeniu całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych
1.	Dziennik	Zbiór danych, zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym	Obroty dziennika lub obroty zestawienia obrotów dzienników częściowych są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (art. 14 ust.1 ustawy)
2.	Księga główna	Zbiór kont księgi głównej, zawierających zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym	Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art.15 ust.1 ustawy)
3.	Księgi pomocnicze	Zbiór ksiąg pomocniczych, zawierających zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej	Wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej (art. 16 ust. 1 ustawy)
4.	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	Zbiór danych sporządzanych na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca	Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych (art.18 ust.1 ustawy)
5.	Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych	Zbiór danych sporządzanych na podstawie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych; na dzień inwentaryzacji (zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników)	

Wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym zawarte są w opracowaniach (instrukcjach, podręcznikach użytkownika) dla poszczególnych programów.