

Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:



2. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym przy wykorzystaniu programów komputerowych. Księgi rachunkowe dla Gminy Bodzentyn oraz dla Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn prowadzi się z wykorzystaniem programu firmy Przedsiębiorstwo Informatyczne Fortes J. Wąsik, K. Niziołek Sp. J. 25-116 Kielce, ul. Ściegiennego 177 oraz Firmy ZETO Olsztyn Sp. z o.o. w PUMA - PLATFORMA URUCHOMIENIOWA MODUŁÓW APLIKACYJNYCH stanowiący specjalistyczny system obsługi jednostek samorządu terytorialnego
4. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą programu komputerowego oraz co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Posiadają datę sporządzenia i identyfikator użytkownika.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, a dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty dokonanych operacji. Przechowywane są zgodnie z zasadami archiwizowania dokumentacji księgowej.
6. Zapisy księgowo stanowią rejestrację operacji gospodarczych(finansowych i majątkowych) oraz księgowych czynności rozliczeniowych. obroty konta są sumami wartości poszczególnych zapisów po stronie Wn i po stronie Ma konta.
7. W dzienniku ujmuje się chronologicznie operacje gospodarcze jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
8. Każdy zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którym został wprowadzony do dziennika, a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.
9. Nie stosuje się dzienników częściowych Gminy i Urzędu.
10. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, na kontach syntetycznych zakładowego planu kont, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej.

11. Na kontach syntetycznych księgi głównej, operacje ujmowane są równocześnie w dzienniku, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Polega ona na zapisaniu operacji po przeciwnych stronach kont w tej samej kwocie wynikającej z dowodu księgowego.
12. Zapisów dokonuje się w kolejności chronologicznej.
13. Konta ksiąg pomocniczych, nazywane kontami analitycznymi, zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej,
14. Zapisy na kontach analitycznych są powtórzeniem zapisów na kontach syntetycznych. Suma obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzonych do danego konta księgi głównej powinna równać się obrotom i saldu tego konta.
15. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienie obrotów i sald księgi głównej.
16. Suma obrotów kont zestawienia powinna być zgodna z obrotami dziennika.
17. Na dzień 31 grudnia sporządza się zestawienie obrotów i sald poszczególnych kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych).
18. Rolę inwentarza spełni zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

BURMISTRZ
mgr inż. Dariusz Skiba