

w sprawie: planu kont dla budżetu Związku, oraz zakładowego planu kont jednostki, zasad obiegu dokumentów księgowych przy użyciu komputera.

I. Dokumentacja systemu przetwarzania danych

Wykaz programów komputerowych pracujących w Związku pod systemem operacyjnym Windows na komputerze typu IBM PC:

- Program Księgowości Budżetowej SIGID (KB SIGID) opracowany przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. Poznań ul Grimma 38, dopuszczony do użytkowania 01 stycznia 2006 roku.

II. Funkcje programu KB SIGID

- 1 Obsługa planu kont, funkcje umożliwiające złożenie w komputerze słownika kont analitycznych do kont syntetycznych.
- 2, Założenie i obsługa kont w ciągu roku, po rozpoczęciu księgowania „bilansu otwarcia”.
3. Rejestracja dokumentów, czyli wprowadzenie do ewidencji komputera danych o dokumentach oraz danych z dokumentów, które to dane będą na polecenie operatora zaksięgowane na kontach.
4. Księgowanie dokumentów, czyli funkcje pozwalające operatorowi wydać polecenie wykonania danych wprowadzonych podczas rejestracji
5. Zamykanie miesiąca.
6. Zamykanie roku i automatyczne generowanie bilansu otwarcia na rok następny.
7. Wprowadzanie planu wydatków i dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej
8. Wydawnictwa księgowe, czyli funkcje pozwalające na wyświetlenie i wydruk zestawień służących do sporządzania sprawozdań wewnętrznych w Związku jak i sprawozdań dla jednostek nadrzędnych..

Dokumentacja wraz z opisem programu znajduje się na stanowisku pracy

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera obejmują zbiory danych:

1. Dziennika
 2. Kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna)
 3. Kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna)
- ad. 1. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w całości lub w części przy użyciu komputera należy stosować poniższe zasady:
- a. ujmować w dzienniku wyłącznie zapisy sprawdzone
 - b. nie udostępniać zbioru do modyfikacji, czyli dla dokonywania jakichkolwiek zmian
 - c. zapewnić automatyczną kontrolę całości zapisów i przenoszenia obrotów

Zapisy w dzienniku dokonywane są w porządku chronologicznym dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w całym roku obrotowym

Dziennik powinien zawierać:

- a. kolejną numerację dziennika
- b. obroty dziennika miesięczne oraz narastająco w roku obrotowym

Jeżeli jest prowadzonych kilka dzienników, wówczas należy sporządzić zestawienie zawierające obroty poszczególnych dzienników oraz ich łączne obroty miesięczne i narastające.

ad. 2. Zbiór danych kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii na stronach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zapisy na kontach księgi głównej winny być uprzednio równoległe dokonane z zapisami w dzienniku.

Konta księgi głównej winny być wyróżnione w zakładowym planie kont co najmniej ze szczegółowością z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika. Obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika..

ad. 3. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winny być prowadzone co najmniej dla :

- a. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych
- b. rozrachunki z kontrahentami
- c. rozrachunki z pracownikami
- d. operacje sprzedaży i zakupu
- e. kosztów, dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku
- f. dochodów i wydatków z podziałem na klasyfikację budżetową, co najmniej ze szczegółowością z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu zapisu kont księgi głównej prowadzi się w porządku systematycznym jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej

Wydruki komputerowe powinny być:

1. Trwale oznakowane nazwą jednostki której dotyczą, oraz zrozumiałą nazwą danego rozdziału księgi rachunkowej..
2. Wyraźnie oznakowane co do roku obrotowego, co do miesiąca i co do daty sporządzenia
3. Powinny mieć automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej („koniec wydruku”) oraz sumowane w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania.

Zapisy księgowe powinny być wydrukowane lub przeniesione na inny nośnik danych w niżej wymienionych terminach:

1. Na koniec roku sporządzać wydruki
 - a. zbiorów dziennika, które powinny zawierać:
 - sumy obrotów za miesiąc oraz narastająco od początku roku

Bilans otwarcia tworzony jest na podstawie automatycznego przenoszenia na początku roku następnego sald kont figurujących na koniec danego roku obrotowego pod warunkiem, iż jest możliwość stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów pierwotnych z roku ubiegłego, a obowiązujący program zapewnia sprawdzenie poprawności przetwarzania danych i kompletności zapisów. .Obowiązujące wydruki powinny zawierać zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełniają rolę sprawdzianu poprawności ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów i sald bilansu otwarcia.