**Załącznik 6** Statutu Międzyzakładowej Kasy

Zapomogowo Pożyczkowej przy

Szkole Podstawowej

im. Tysiąclecia Państwa Polskiego w Dzierzgoniu

**SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH**

1. Wykaz ksiąg rachunkowych (przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń).

Księgi rachunkowe stanowią:

● dziennik,

● księgę główną,

● księgi pomocnicze.

Prowadzone są przy użyciu komputera i stanowią zbiory danych zawartych w programie finansowo - księgowym firmy GRAVIS, pod nazwą Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo – Pożyczkowa autorstwa Waldemara Grabowskiego.

**Dziennik**

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący

1. zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
2. zapisy są kolejno numerowane w okresie roku co pozwala, na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
3. sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
4. jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

**Księga główna**

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

1. podwójnego zapisu,
2. systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych
3. powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Zbiór danych ksiąg księgi głównej (ewidencji syntetycznej) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zapisy na kontach księgi głównej winny być uprzednio lub równolegle dokonane w zapisach w dzienniku. Konta księgi głównej są wyróżnione w zakładowym planie kont 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.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

1. symbole lub nazwy kont,
2. salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
3. sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządza się nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca, natomiast za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

**Księgi pomocnicze**

1. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
2. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzi się dla:

a) rozrachunków z członkami MKZP ze szczegółową ewidencją wkładów i pożyczek,

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

**Księgi rachunkowe są:**

1. oznaczone nazwą MKZP
2. wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
3. przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, są dokonywane w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Zapisy księgowe zawierają co najmniej:

1. datę dokonania operacji gospodarczej,
2. określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
3. zrozumiały tekst,
4. kwotę i datę zapisu,
5. oznaczenie kont, których dotyczy,
6. zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i całym roku obrotowym.

Przy prowadzeniu księgi w systemie komputerowym, wydruki komputerowe zawierają:

1. trwałe oznakowanie nazwą MKZP, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
2. wyraźne oznakowanie co do roku obrotowego, co do miesiąca i daty sporządzenia,
3. mają automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz sumowanie w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania oraz symbol wprowadzającego dane operatora.

2. Opis systemu komputerowego rachunkowości.

Księgi rachunkowe MKZP prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu, Referat Obsługi Jednostek, według systemu komputerowego FIN JPK Finanse – Księgowość zakupionego w firmie Waldemara Grabowskiego prowadzonego działalność gospodarczą pod nazwą GRAVIS Usługi Informatyczno – Księgowe z siedzibą w Gdańsku.