

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1.Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy Urzędzie Gminy Baruchowo prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Baruchowo.

2.Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Za rok obrotowy uważa się okres od 1 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym. Sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie § 45 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. nr 100 poz.502 z późn. zm), na zasadach i wzorach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczych (Dz. U. z 2003 r. nr 11, poz. 117).

Komisja rewizyjna jest organem kontrolującym działalność finansową PKZP, natomiast zatwierdzenia sprawozdań z bieżącej działalności, sprawozdań finansowych dokonuje walne zebranie członków (delegatów).

Zarząd zatwierdza sprawozdania finansowe oraz składa walnemu zebraniu członków sprawozdania z działalności bieżącej.

3.Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Pracownicza Kasa Zapomogowo – Pożyczkowa prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie Urzędu Gminy Baruchowo, Baruchowo 54,87-821 Baruchowo według systemu komputerowego: FoKA: z firmy SPUTNIK SOFTWARE.

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

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: Zdarzenia jakie nastąpiły w

danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim: - chronologicznie,

- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonym i zatwierdzonym dowodem księgowym,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, a jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Do ewidencji operacji gospodarczych tworzy się dzienniki częściowe:

- PK - polecenie księgowania
- WB – wyciąg bankowy

Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie obrotów i sald.

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

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca, zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest: - dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku obrotowego.

4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Wyróżnia się następujące formy inwentaryzacji:

- uzgodnienie z bankami należności aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic, - porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Fundusz PKZP inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów.

Ustala się, następujące terminy inwentaryzacji:

1. na dzień bilansowy każdego roku:
 - aktywów finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym - drogą potwierdzenia salda,
 - należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą potwierdzenia danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

5. Uwagi końcowe

Środki pieniężne gromadzone są i wydatkowane poprzez rachunek bankowy utworzony w Banku Spółdzielczym w Baruchowie.

W celu realizacji zadań PKZP utworzony został rachunek bankowy nr **59955700060015253640000002**

WÓJT
inż. Stanisław Sadowski