

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe w Uniwersytecie Opolskim

1. Wykaz ksiąg rachunkowych.

1.1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych i ich obrotów oraz sald zawarte w:

- a) dzienniku,
- b) księdze głównej,
- c) księgach pomocniczych,
- d) zestawieniach:
 - obrotów i sald kont księgi głównej,
 - sald ksiąg pomocniczych.

1.2. Księgi rachunkowe powinny być:

- a) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

1.3. Dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń z okresu sprawozdawczego. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły.

Zapisy w dzienniku powinny umożliwić ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, a także ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu.

Dopuszcza się stosowanie dzienników grupujących zdarzenia wg rodzajów. Należy wówczas sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

1.4. Księga główna – zawiera zapisy w ujęciu systematycznym (ewidencja syntetyczna). Zapisy na kontach księgi głównej następują równocześnie do dziennika w kolejności chronologicznej oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

1.5. Konta ksiąg pomocniczych są uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony, komputerowy zbiór danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- a) środków trwałych, w tym także dla środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- b) rozrachunków z kontrahentami,
- c) rozrachunków z pracownikami (ze wszystkich tytułów, a w szczególności z tytułu wynagrodzeń, pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielonych zaliczek),
- d) operacji sprzedaży i innych przychodów dotacyjnych i pozadotacyjnych,
- e) operacji zakupu (materiałów, usług itp.),

- f) kosztów w układzie rodzajowym oraz funkcjonalnym, a także zmniejszeń poszczególnych funduszków (pomocy materialnej dla studentów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych),
 - g) operacji gotówkowych odrębnych dla poszczególnych kas,
 - h) operacji pieniężnych bezgotówkowych dla wszystkich rachunków bankowych, w tym także prowadzonych w walutach obcych.
- 1.6. Zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Zestawienie obrotów i sald winno zawierać:
- a) symbole lub nazwy kont,
 - b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 - c) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald za koniec okresu sprawozdawczego.
- 1.7. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych sporządza się co najmniej na koniec roku obrotowego, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.
- 1.8. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych mogą być drukowane w wybranym zakresie w celu uzgodnień księgowych i dokonania niezbędnych rozliczeń księgowych i podatkowych.

2. Opis informatycznego systemu przetwarzania danych.

- 2.1. Wykaz stosowanych programów:

Lp.	Nazwa programu (systemu)	Autor	Data rozpoczęcia eksploatacji	Zmiany
1.	FK	TARKUS	IX.1994/ akt.XII.1999	zakończenie stosowania 31 XII 2015 r.
2.	eFKa TARKUS	TARKUS Sp. z o. o.	2016r.	
3.	GST - środki trwałe	TARKUS	II 1993r.	zakończenie stosowania 31 XII 2018 r.
4.	GST TARKUS - środki trwałe (moduł w systemie eFKa Tarkus)	TARKUS Sp. z o. o.	2019 r.	
5.	Gospodarka Magazynowa	TARKUS	III.1993	zakończenie stosowania 31 XII 2016 r.
6.	Gospodarka Magazynowa i Sprzedaż (moduł w systemie eFKa Tarkus)	TARKUS Sp. z o. o.	2017r.	
7.	EW – Ewidencja wyposażenia	TARKUS	V.1994	zakończenie stosowania 31 XII 2018 r.
8.	GST TARKUS – wyposażenie (moduł w systemie eFKa Tarkus)	TARKUS Sp. z o. o.	2019r.	
9.	Kadry - Płace	ALEXA	VI.1993	XI.2001
10.	USOS - Uniwersytecki System Obsługi Studentów	Konsorcjum uczelni	X. 2006	Ciągle

2.2. Opis systemów informatycznych został zawarty dla systemów w:

- a) Opis systemu informatycznego eFKa TARKUS – dokumentacja.
- b) Instrukcja GST – dokumentacja eksploatacyjna systemu informatycznego Ewidencja Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych – moduł eFKa Tarkus
- c) Instrukcja – Gospodarka Magazynowa i sprzedaż – moduł eFKa Tarkus
- d) Instrukcja – KADRY-PŁACE wersja Nr 6-11/2001 z katalogami rocznymi.

2.3. Przepływ informacji pomiędzy programem FK, a systemami dziedzinowymi następuje dla systemów: GST – środki trwałe; Gospodarka Magazynowa; Kadry-Płace, USOS: poprzez ręczne bądź automatyczne wprowadzenie dokumentu PK, zawierającego dekretację księgową.