

Znak: WA-0250/62/10

Katowice, dnia 7 lipca 2010 r.

**Szanowna Pani
Justyna Siemion
Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Janowie**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 21 maja 2010 roku informuję, że zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 10 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) kierownik jednostki zobowiązany jest do ustalenia w formie pisemnej dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady rachunkowości.

Dokumentacja ta powinna zawierać m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie:

- zakładowego planu kont,
- wykazu ksiąg rachunkowych,
- opisu systemu przetwarzania danych,

a w przypadku prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera:

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Artykuł 13 ww. ustawy określa z kolei zawartość ksiąg rachunkowych. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

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

W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, jednostka jest zobowiązana posiadać oprogramowanie, umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

Oprogramowanie to winno umożliwiać, zgodnie z ust. 5 ww. art. 13 automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. 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.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określa szczegółowo art. 24 analizowanej ustawy. Oprócz zasady rzetelności, bezbłędności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych obowiązuje również zasada sprawdzalności. Zrealizowana jest ona w sytuacji, gdy zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Korzystając z określonego oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych należy mieć na względzie to, czy zapewnione są właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu. Ponadto istotne jest, czy istnieją powiązania pomiędzy poszczególnymi arkuszami, w sposób umożliwiający ich sprawdzenie. Powyżej przytoczone warunki poprawności prowadzenia ksiąg wynikają z art. 23 ustawy o rachunkowości.

W związku z powyższym realizacja wymagań, dotyczących poprawnego prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera nie jest możliwa poprzez wykorzystanie do tego celu programu Excel w sposób wskazany w Pani piśmie.