

Wykaz stosowanych w dziale finansowo-księgowym przedszkoli ksiąg rachunkowych

1. Urządzenia księgowe prowadzone są ręcznie oraz komputerowo.
2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
 - dziennik;
 - księgę główną;
 - księgi pomocnicze;
 - zestawienia: obrotów sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
3. Ewidencja syntetyczna do wszystkich kont księgi głównej prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu *Księgowość Optimum*.
4. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), prowadzone przy użyciu programu komputerowego *Księgowość Optimum*, obejmują konta:
 - środki pieniężne i rachunki bankowe;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - materiały;
 - koszty wg rodzajów;
 - przychody i koszty ich uzyskania;
 - fundusze i rezerwy;
 - konta pozabilansowe (zaangażowanie wydatków budżetowych).
5. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), prowadzone przy użyciu programu komputerowego *Płace Optimum*, obejmują:
 - imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników przedszkoli;
 - kartotekę podatków;
 - kartotekę potrąceń;
 - kartotekę nieobecności;
 - zestawienia wypłat wg klasyfikacji budżetowej;
 - zestawienie składek ZUS.
6. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone przy pomocy programu *Rozliczenia wpłat za wyżywienie* obejmują:
 - indywidualne (prowadzone dla każdego dziecka) kartoteki należności, wpłat i zwrotów za pobyt dzieci w przedszkolach;

- zestawienie należności, odpisów , wpłat bankowych na poszczególne przedszkola.
7. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone ręcznie obejmują:
- księgi inwentarzowe podstawowych środków trwałych;
 - księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych;
 - kartoteki środków trwałych dla poszczególnych obiektów inwentarzowych;
 - tabele umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych;
 - tabele umorzeniowe podstawowych środków trwałych;
 - ewidencja pozabilansowa (ilościowo-wartościowa wyposażenia – zabawki , naczynia);
 - kartoteki pożyczek mieszkaniowych poszczególnych pożyczkobiorców;
 - wynagrodzeń pracowników – kartoteki wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników;
 - ewidencja wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
 - ewidencja oszczędności i przekroczeń stawki żywieniowej;
 - ewidencja zużycia artykułów żywnościowych i chemicznych;
 - raporty kasowe wg rachunków bankowych;
 - ewidencja wpłat z czesnego i wyżywienia dzieci;
 - zestawienie opłat za czesne i wyżywienie dzieci.