

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOSTYNIU.

1. Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo - księgowy „FoKa” producenta Sputnik Software sp. z o.o – wersja 1.4.210 od dnia 10 luty 2010 roku. Wersje na bieżąco aktualizowane przez producenta
 2. Opis działania programu „FoKa” zawiera instrukcja użytkownika.
 3. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:
 - 1) Dziennik Główna – zawierająca dane o operacjach gospodarczych budżetu powiatu.
 - 2) Dziennik Dochody – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dochodów urzędu starostwa.
 - 3) Dziennik Wydatki – zawierająca dane o operacjach gospodarczych wydatków urzędu starostwa
 - 4) Dziennik Fundusz Socjalny – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów z FŚS.
 - 5) Dziennik Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów PFOŚiGW.
 4. W celu ochrony danych dostęp do programu zabezpieczony jest hasłem.
 5. Na koniec miesiąca dokonuje się archiwizacji na inny komputerowy nośnik danych (płyty CD, taśmy magnetyczne).
 6. Zapisy w rejestrach winny być dokonywane w kolejności chronologicznej na kontach analitycznych.
- Pod datą 1.1 każdego roku wprowadza salda początkowe aktywów i pasywów BO, a następnie dokonuje zapisów za kolejne miesiące numerując kolejno dowody narastająco od początku roku.
7. Do kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne dla:
 - 1) poszczególnych obiektów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia - na kartotekach w programie „Środki trwałe”, w księgach inwentarzowych,
 - 2) rozrachunków z kontrahentami – konta w programie finansowo-księgowym „FoKa”
 - 3) rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków),

- 4) operacji sprzedaży – kolejno numerowane faktury własne i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych, -
 - 5) operacji zakupu (rejestry) obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
 - 6) rachunków bankowych – ewidencja wydatków i dochodów ewidencja w programie „FoKa”
 - 7) innych istotnych dla jednostki składników majątku.
8. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego:
- 1) Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub po koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej traty wartości,
 - b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia;
 - c) należności – w kwocie wymaganej zapłaty;
 - d) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty;
 - e) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
 - 2) Ustalenie wyniku finansowego:

Na wynik finansowy netto składa się wynik działalności jednostki stanowiący różnicę między przychodami a kosztami.
9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
10. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
11. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
12. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust.1—4.
- 1) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
 - 2) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

- 3) odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Pozostałe programy komputerowe stosowane w Starostwie:

- 1) Program „PŁACE” Producent „TYTAN S.A.”– program płacowy wersja 3.22 f od 10.01.2008 r. – Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.
- 2) Program „Bestia” - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 3.01.010 od 28 stycznia 2010 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja.
- 3) Program Budżet Pro – System planowania budżetu. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.0.254 od 02.11.2009 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.
- 4) Program „Kasa” firmy SEBSOFT wersja 2.403 od 1 kwietnia 2008 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.
- 5) Program „Środki trwałe” - Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 1.14.28 od 01.01.2010 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.

Wszystkie programy aktualizowane są w miarę potrzeb lub automatycznie przez firmę.