

Zasady prowadzenia rachunkowości

do projektu „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu” realizowanego na podstawie umowy nr: RPWP.09.03.03-30-0072/16-00 współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

1. Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo – księgowy „FoKa” producenta Sputnik Software sp. z o.o – wersja aktualna. Wersje na bieżąco aktualizowane przez producenta.

2. Opis działania programu „FoKa” zawiera instrukcja użytkownika.

3. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe dla realizacji projektu „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu” w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:

- 1) Dziennik Główny zawierający dane o operacjach gospodarczych budżetu powiatu,
- 2) Dziennik Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu.

4. W celu ochrony danych dostęp do programu zabezpieczony jest hasłem.

5. Na koniec każdego dnia dokonuje się archiwizacji na inny zewnętrzny nośnik danych.

6. Zapisy w rejestrach winny być dokonywane w kolejności chronologicznej na kontach analitycznych.

7. Pod datą 1 stycznia każdego roku wprowadza się salda początkowe aktywów i pasywów BO, a następnie dokonuje zapisów za kolejne miesiące numerując kolejno dowody narastająco od początku roku.

8. 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 – ewidencja w Programie „Płace Optimum” (imienne karty wynagrodzeń wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków),
- 4) operacji zakupu (rejestry) obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
- 5) rachunków bankowych – ewidencja wydatków i dochodów ewidencja w programie „FoKa”,
- 6) innych istotnych dla jednostki składników majątku.

9. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) 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 utraty

wartości,

- 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia,
- 3) należności – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 4) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 5) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

10. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, które wpłyną do Wydziału Finansów do 9-go dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-28S (10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania uznane dotyczące miesiąca grudnia, które wpłyną do Wydziału Finansów do dnia 20 stycznia (włącznie) następnego roku.

11. 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.

12. Pozostałe programy komputerowe stosowane do realizacji projektu: Program „Bestia” – System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.052.00.25 od 28 stycznia 2010 r. Opis działania programu zawiera instrukcja.

13. Program „Środki trwałe” - Producent Sputnik Software Sp. z o.o. - wersja aktualna.

14. Program „Kasa” - firmy SEBSOFT – wersja aktualna.