

**ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOSTYNIU.**

1. Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo- księgowy „Qwant” producenta QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o – wersja 28.00 (SIO) od dnia 23 czerwca 2008 roku.
2. Opis działania programu „Qwant” zawiera instrukcja użytkownika.
3. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:
 - 1) Rejestr - Księga Główna - Organ – zawierająca dane o operacjach gospodarczych budżetu powiatu.
 - 2) Rejestr - Księga Główna - Starostwo Dochody – zawierająca dane o operacjach gospodarczych urzędu starostwa.
 - 3) Rejestr - Księga Główna - Starostwo Wydatki – zawierająca dane o operacjach gospodarczych urzędu starostwa
 - 4) Rejestr - Księga Główna – Fundusz Świadczeń Socjalnych – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów z FŚS.
 - 5) Rejestr - Księga Główna - Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów PFOŚiGW.
 - 6) Rejestr - Księga Główna - Powiatowy Fundusz Zasobów Geodezyjno-Kartograficznych – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów PFZGiK.
 - 7) Rejestr - Księga Główna - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – zawierająca dane o operacjach gospodarczych dotyczących przychodów i rozchodów PFRON.
 - 8) Rejestr – Księga Główna - programy stypendialne – do każdego programu oddzielnie
 - Rejestry z poz.1-6 i 8 prowadzi się w siedzibie Starostwa Powiatowego w Gostyniu ul. Wrocławska 256.
 - Rejestr z poz. 7 prowadzony jest w siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu ul. Nowe Wrota 7 i Powiatowego Urzędu Pracy.
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 i w księgach inwentarzowych,
- 2) rozrachunków z kontrahentami – konta w programie finansowo-księgowym „Qwant”
- 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 – karty wydatków – ewidencja w programie „Qwant”
- 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) dpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
 - 2) dpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 - 3) dpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
 - 4) pisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy
13. Pozostałe programy komputerowe stosowane w Wydziale Finansów:
 - 1) Program „PŁACE” Producent „TYTAN S.A.”– program płacowy wersja 3.22 e 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 2.02.028 od 28 stycznia 2008 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja.
 - 3) Program Budżet Pro – System planowania budżetu. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.0.241 od 10.02.2007 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.

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