

## **Zasady prowadzenia rachunkowości**

### **do projektu**

**„Budowa pawilonu szkolnego z sześcioma wyposażonymi pracownikami dydaktycznymi w Zespole Szkół Rolniczych w Grabonogu wraz z zagospodarowaniem terenu” realizowanego na podstawie umowy: UDA-RPWP.05.02.01-30-141/08-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu V – Infrastruktura dla kapitału ludzkiego Działania 5.2 – Rozwój infrastruktury edukacyjnej tym kształcenia ustawicznego Schematu I Projekty z zakresu wsparcia infrastruktury edukacyjnej Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-20013.**

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 dla realizacji projektu z POKL. 09.02.00-30-012/08 „ I Ty możesz zostać inżynierem”, w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:
  - 1) Rejestr - Księga Główna - Organ – zawierająca dane o operacjach gospodarczych
  - 2) Rejestr – Księga Główna - Starostwo Wydatki WRPO -Grabonóg
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 01.01 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, 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 zakupu (rejstry) obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
  - 5) rachunków bankowych – ewidencja wydatków i dochodów – karty wydatków – ewidencja w programie „Qwant”,
  - 6) innych istotnych dla jednostki składników majątku.
8. 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.
9. Odsetki od należności i zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
10. Pozostałe programy komputerowe stosowane do realizacji projektu:
- 1) Program „Bestia” - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 2.02.028 od 28 stycznia 2008r. Opis działania programu zawiera instrukcja.
  - 2) Program Budżet Pro – System planowania budżetu. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.0.241 od 10.02.2007r. Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.
  - 3) 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.