

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOSTYNIU.

Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo- księgowy „Qwant” producenta QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o – wersja 22.00 od dnia 9 października 2006 roku.

Opis działania programu „Qwant” zawiera instrukcja użytkownika.

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.

W celu ochrony danych dostęp do programu zabezpieczony jest hasłem.

Na koniec miesiąca dokonuje się archiwizacji na inny komputerowy nośnik danych (płyty CD, dyskietki).

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.

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 (imiennie 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 (rejstry) 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.

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 utraty wartości,
 - b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia;
 - c) należności – w kwocie wymaganej zapłaty;
 - d) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty;
 - d) 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.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty a od opłat (wieczyste użytkowanie) - kwartalnie.

Pozostałe programy komputerowe stosowane w Wydziale Finansów:

- 1. Program „PŁACE” Producent „TYTAN S.A.”– program płacowy wersja 3.22 od 10.01.2007 r. – Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.
- 2. Program „Bestia” - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 2.02.01 od stycznia 2007 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja.
- 2. Program Budżet Pro – System planowania budżetu. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.0.240 od 10.02.2007 r.
Opis działania programu zawiera instrukcja użytkownika.

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