

Zasady prowadzenia rachunkowości

do projektu

„Przebudowa wraz z rozbudową SP ZOZ w Gostyniu” realizowanego na podstawie umowy nr : UDA-RPWP.05.03.00-30-053/09-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu V – Infrastruktura dla kapitału ludzkiego Działania 5.3 – Poprawa warunków funkcjonowania systemu ochrony zdrowia w województwie 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 „Przebudowa wraz z rozbudową SP ZOZ w Gostyniu” w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:
 - 1) Rejestr - Księga Główna - Organ – zawierająca dane o operacjach gospodarczych
 - 2) Rejestr – Księga Główna - Starostwo Wydatki WRPO –SP ZOZ w GostyniuW celu ochrony danych dostęp do programu zabezpieczony jest hasłem.
4. Na koniec miesiąca dokonuje się archiwizacji na inny komputerowy nośnik danych (płyty CD, taśmy magnetyczne).
5. 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.

6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. Pozostałe programy komputerowe stosowane do realizacji projektu:
- 1) Program „Bestia” - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 2.02.081 Opis działania programu zawiera instrukcja.
 - 2) Program Budżet Pro – System planowania budżetu. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.0.254 od 02.11.2009r. 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.