

Zasady prowadzenia rachunkowości

do projektu

„Młodzi specjaliści” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach. Działanie 9.2 – Podniesienie atrakcyjności szkolnictwa zawodowego.

1. Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo – księgowy „Foka” producenta Sputnik Software Sp. Z o.o. – wersja 1.4.404 od dnia 13 kwietnia 2010 roku. Wersje na bieżąco aktualizowane przez producenta.
2. Opis działania programu „FoKa” zawiera instrukcja użytkownika.
3. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe dla realizacji projektu „Młodzi specjaliści”:

- 1) FK Powiat Gostyński – Dziennik Główny Organ - zawierająca dane o operacjach gospodarczych
- 2) FK Starostwo Powiatowe – Dziennik księgowy Młodzi Specjaliści POKL – zawierająca dane o operacjach gospodarczych

W 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 „FoKa”,
 - 3) rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków – Program „PŁACE”),

- 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 „FoKa”,
 - 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.
 - 4) Program PŁATNIK wersja 8.01.001
- Wszystkie programy aktualizowane są w miarę potrzeb lub automatycznie przez firmę.