

Zasady prowadzenia rachunkowości

do projektu „Poprawa dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej oraz opieki koordynowanej poprzez rozbudowę SP ZOZ w Gostyniu” realizowanego na podstawie umowy nr: RPWP.09.01.01-30-0046/17-00 współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

1. Do ewidencji przebiegu przetwarzania danych stosuje się program finansowo – księgowy „FoKa” producenta Sputnik Software sp. z o.o – wersja aktualna. Wersje na bieżąco aktualizowane przez producenta.

2. Opis działania programu „FoKa” zawiera instrukcja użytkownika.

3. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe dla realizacji projektu „Poprawa dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej oraz opieki koordynowanej poprzez rozbudowę SP ZOZ w Gostyniu” w Starostwie Powiatowym w Gostyniu:

- 1) Dziennik Główny zawierający dane o operacjach gospodarczych budżetu powiatu,
- 2) Dziennik Rozbudowa SP ZOZ w Gostyniu .

4. W celu ochrony danych dostęp do programu zabezpieczony jest hasłem.

5. Na koniec każdego dnia dokonuje się archiwizacji na inny zewnętrzny nośnik danych.

6. Zapisy w rejestrach winny być dokonywane w kolejności chronologicznej na kontach analitycznych.

7. Pod datą 1 stycznia każdego roku wprowadza się salda początkowe aktywów i pasywów BO, a następnie dokonuje zapisów za kolejne miesiące numerując kolejno dowody narastająco od początku roku.

8. Do kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne dla:

- 1) poszczególnych obiektów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia – na kartotekach w programie „Środki trwałe”, w księgach inwentarzowych,
- 2) rozrachunków z kontrahentami – konta w programie finansowo-księgowym „FoKa”,
- 3) rozrachunków z pracownikami – ewidencja w Programie „Płace Optimum” (imienne karty wynagrodzeń wg składników istotnych dla obliczenia płac, świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatków),
- 4) operacji zakupu (rejestry) obce faktury i inne dowody ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych,
- 5) rachunków bankowych – ewidencja wydatków i dochodów ewidencja w programie „FoKa”,
- 6) innych istotnych dla jednostki składników majątku.

9. 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.

10. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, które wpłyną do Wydziału Finansów do 9-go dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-28S (10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania uznane dotyczące miesiąca grudnia, które wpłyną do Wydziału Finansów do dnia 20 stycznia (włącznie) następnego roku.

11. 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.

12. Pozostałe programy komputerowe stosowane do realizacji projektu: Program „Bestia” – System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Producent Sputnik Software Sp. z o.o. – wersja 4.052.00.25 od 28 stycznia 2010 r. Opis działania programu zawiera instrukcja.

13. Program „Środki trwałe” - wersja aktualna.

14. Program „Kasa” firmy SEBSOFT – wersja aktualna.