

**Polityka rachunkowości w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp. na potrzeby realizacji projektu „Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski” realizowanego w ramach Działania 7.1 Oś priorytetowa VII Wsparcie REACT-UE dla obszaru zdrowia Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**

**I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy**

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące.

**II. Księgi rachunkowe**

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Oddział Ekonomiczny
2. Księgi rachunkowe obejmują:
  - 1) dziennik zbiorczy;
  - 2) księgę główną (ewidencję syntetyczną);
  - 3) księgi pomocnicze (ewidencję analityczną);
  - 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe są prowadzone w formie komputerowej przy pomocy programu finansowo-księgowego o nazwie QNT-F-K.
4. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego okresu sprawozdawczego. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do 26 marca następnego roku.
5. Zastępcze dowody księgowe stosowane są wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych. Dowody zastępcze stosuje się do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT, i do czasu uzyskania właściwego dowodu. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji.

6. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki. Sprawozdanie finansowe obejmuje:

- 1) bilans;
- 2) rachunek zysków i strat;
- 3) zestawienie zmian w funduszu;
- 4) informację dodatkową.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

7. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

1) okres przechowywania dokumentów:

- dowody księgowe – 5 lat, w tym dowody zakupu lub wytworzenia środków trwałych oraz dowody zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania oraz przez następne 5 lat kalendarzowych;
- księgi rachunkowe – 5 lat;
- karty wynagrodzeń pracowników 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika;
- dokumenty inwentaryzacyjne – 5 lat;
- sprawozdania finansowe – 5 lat;
- pozostałe dowody księgowe – 5 lat;

2) powyżej ustalone okresy przechowywania liczy się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego one dotyczą;

3) miejscem archiwizowania dokumentów jest archiwum Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp.

8. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:

1) ochrona dostępu do systemu:

- brak możliwości korzystania z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione;
- zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń (zamykane na klucz drzwi );
- środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery (hasła);

2) ochrona systemu przed uszkodzeniem:

- prowadzenie na bieżąco przeglądów i konserwacji sprzętu komputerowego;
- konserwacja standardowego oprogramowania;
- ochrona antywirusowa;
- współpraca z zewnętrznym serwisantem, która zapewnia nieprzerwaną pracę systemu;

3) ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

- przekazywanie zbiorów i dowodów do archiwum;
- tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

**9. W związku z podpisanym porozumieniem nr 13/2023/POWER jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w postaci dodatkowych kont syntetycznych / dodatkowych kont analitycznych / kodu księgowego w postaci dodatkowego zapisu UK.**

### **III. Koszty działalności operacyjnej**

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4
2. Koszty działalności operacyjnej dotyczące kilku okresów sprawozdawczych, ale niewykraczające poza dany rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego.

### **IV. Wynik finansowy**

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.

### **V. Wyznaczenie progu istotności**

1. Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej przyjmuje się, że kwotami istotnymi są kwoty, które przekraczają 0,5 % sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.