Zarządzenie nr 51/2023

Starosty Jarocińskiego

z dnia 31 lipca 2023r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U.
z 2023r. poz. 120 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1***.*** Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla potrzeb realizacji Umowy
Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem” - w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są Naczelnicy Wydziałów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do Umowy
Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem”.

 .

*Załącznik nr 1*

*do zarządzenia nr 51/2023*

*z dnia 31 lipca 2023r.*

1. Dla potrzeb realizacji Umowy Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem” został wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w PKO BP SA :

 1) **14 1020 2212 0000 5402 0468 8273** – Zakup karetki dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz
 z wyposażeniem

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacjiUmowy Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz
 z wyposażeniem”, winna być dokonywana dla budżetu Powiatu Jarocińskiego jako organu;
w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestr – Organ – Starostwo Powiatowe w Jarocinie oraz na następujących kontach księgowych:

1. Wykaz kont bilansowych

133 – 9-641 - Rachunek budżetu

223 – 641 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – 641 – Rozrachunki budżetu

240 – 641 - Pozostałe rozrachunki

901 – 641 - Dochody budżetu

902 – 641 - Wydatki budżetu

960 – 641 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - 641 - Wynik wykonania budżetu

1. Wykaz kont pozabilansowych
2. - Planowane dochody budżetu

**2.** Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków wskazanych w Umowie Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem”, winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej: w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestrach: Wydatki majątkowe, Dochody oraz na:

1) koncie bilansowym analitycznym

**a) 130 – 18 - Rachunek bieżący jednostki;**

2) ewidencja księgowa analityczna winna być prowadzona według zadania;

1. **Zadanie: KA. Karetka Pogotowia ID. 223;**
2. Zasady funkcjonowania kont, przejęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały
w zakładowym planie kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego
 w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem;
3. w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy:
4. dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **14 1020 2212 0000 5402 0468 8273** – Zakup karetki dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz
 z wyposażeniem, zaliczki Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe Wn 223 Ma 240;
5. dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
6. wydatki zrealizowane w ramach Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **14 1020 2212 0000 5402 0468 8273** – Zakup karetki dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz
 z wyposażeniem – i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego.
7. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 21/2023 Starosty Jarocińskiego
 z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
8. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone
 w Zarządzeniu nr 55/2019 Starosty Jarocińskiego z dnia 19 września 2019r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.

Uzasadnienie

do Zarządzenia nr 51/2023

Starosty Jarocińskiego

z dnia 31 lipca 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem”

Zgodnie z § 11 Umowy Nr 6/2023/ZD na sfinansowanie realizacja zadania pn. „Zakup karetki pogotowia dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie wraz z wyposażeniem”, Powiat jako jednostka bezpośrednio realizująca zadanie, został zobowiązany do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z art. 152 ustawy
 o finansach publicznych..

Mając na uwadze powyższe, postanowiono dostosować ewidencję księgową dla potrzeb realizacji umowy.