Zarządzenie nr 46/2025

Starosty Jarocińskiego

z dnia 16 kwietnia 2025r.

***w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej
nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg***

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 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej
nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg –
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 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej
 nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

 .

*Załącznik nr 1*

*do zarządzenia nr 46/2025*

*z dnia 16 kwietnia 2025r.*

***1***. Dla potrzeb realizacji Umowy Nr 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg został wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w PKO BP SA do obsługi środków Funduszu:

 1) 54 1020 2212 0000 5202 0411 2926 – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (dawnej Fundusz Dróg Samorządowych)

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy
Nr 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej
nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, 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 - 326 - Rachunek budżetu

223 – 326 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – 326 – Rozrachunki budżetu

240 – 326 - Pozostałe rozrachunki

901 – 326 - Dochody budżetu

902 – 326 - Wydatki budżetu

960 – 326 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - 326 - Wynik wykonania budżetu

1. Wykaz kont pozabilansowych
2. - Planowane dochody budżetu

3. Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków wskazanych w Umowie Nr 13.10/25
 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, 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 – 5 - Rachunek bieżący jednostki;**

2) ewidencja księgowa analityczna winna być prowadzona według zadania;

1. Zadanie: **Przebudowa drogi powiatowej nr 4186P Stęgosz – Chrzan. Powiat ID. 355;**
2. Zadanie: **Przebudowa drogi powiatowej nr 4186P Stęgosz – Chrzan. Wojewoda, ID. 356.**
3. 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;
4. w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy:
5. dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **54 1020 2212 0000 5202 0411 2926** – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (dawnej Fundusz Dróg Samorządowych), zaliczki Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe Wn 223 Ma 240;
6. dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
7. wydatki zrealizowane w ramach Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **54 1020 2212 0000 5202 0411 2926** Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (dawnej Fundusz Dróg Samorządowych) – i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego.
8. 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.
9. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone
 w Zarządzeniu nr 57/2024 Starosty Jarocińskiego z dnia 20 sierpnia 2024r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.

Uzasadnienie

do Zarządzenia nr 46/2025

Starosty Jarocińskiego

z dnia 16 kwietnia 2025r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej
nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Zgodnie z § 5 ust. 2 Umowy Nr 13.10/25 z dnia 18.03.2025r. o dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4186P Stęgosz – Chrzan” realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Powiat Jarociński został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

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