

Zarządzenie nr 19/2020

Starosty Jarocińskiego

z dnia 26 lutego 2020r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy Nr 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz.351 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 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych - 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 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

1. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy Nr 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, 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 – 9-152 - Rachunek budżetu
 - 223 – 152 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 – 152 – Rozrachunki budżetu
 - 240 – 152 - Pozostałe rozrachunki
 - 901 – 152 - Dochody budżetu
 - 902 – 152 - Wydatki budżetu
 - 960 – 152 - Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 - 152 - Wynik wykonania budżetu
- 2) Wykaz kont pozabilansowych
 - 991 - Planowane dochody budżetu

2. Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków wskazanych w umowie Nr 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych , 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;
 - a) Zadanie: D.I. Fundusz Dróg Samorządowych, ID. 143
 - b) Zadanie: D.II. Powiat Jarociński, ID.144.

3. Zasady funkcjonowania kont, przejęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w założowym planie kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem;

- 1) w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy:
 - a) dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **54 1020 2212 0000 5202 0411 2926** –

Fundusz Dróg Samorządowych , zaliczki Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe Wn 223 Ma 240;

- b) dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
 - 2) wydatki zrealizowane w ramach Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **54 1020 2212 0000 5202 0411 2926** – Fundusz Dróg Samorządowych i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego.
4. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 63/2018 Starosty Jarocińskiego z dnia 08 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
5. 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 19 /2020
Starosty Jarocińskiego
z dnia 26 lutego 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy Nr 10.129/19 z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych

Zgodnie z § 13 Umowy z dnia 07.10.2019r. o dofinansowanie zadania pn: Przebudowa drogi powiatowej nr 3742P ul. Dworcowa w Mieszkowie realizowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, 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.