Zarządzenie nr 30 /2022

Starosty Jarocińskiego

z dnia 13 czerwca 2022 r.

***w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek” , 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 2021r. poz.217 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 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek”; , 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 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek”, realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

*Załącznik nr 1*

*do zarządzenia nr 30/2022*

*z dnia 13 czerwca 2022r.*

1. Dla potrzeb realizacji Umowy Nr 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn:
„ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek”, 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 realizacjiUmowy Nr 9.121/22 z dnia 30.05.2022r.
 o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek” , 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 -159 - Rachunek budżetu

223 – 159 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – 159 – Rozrachunki budżetu

240 – 159 - Pozostałe rozrachunki

901 – 159 - Dochody budżetu

902 – 159 - Wydatki budżetu

960 – 159 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - 159 - Wynik wykonania budżetu

1. Wykaz kont pozabilansowych
2. - Planowane dochody budżetu

**2.** Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków wskazanych w Umowie Nr 9.121/22
z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek”, 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: I.1. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, ID. 180**
2. **Zadanie: I.2. Powiat Jarociński, ID. 181**
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 63/2018 Starosty Jarocińskiego
 z dnia 08 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
9. 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 30/2022

Starosty Jarocińskiego

z dnia 13 czerwca 2022 r.

***w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn: „ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek” , realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg***

Zgodnie z § 14 ust. 1 Umowy Nr 9.121/22 z dnia 30.05.2022r. o dofinansowanie zadania pn:
„ Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P Zalesie – Osiek”, 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.