



ZARZĄDZENIE DYREKTORA

nr 31/2026

**Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu
z dnia 24.09.2026 r.**

w sprawie utworzenia i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Przedsięwzięcia pn.: „Modernizacja infrastruktury i wyposażenia CZP w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu w celu poprawy jakości świadczeń i zwiększenia komfortu pacjentów.” w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z Przedsięwzięciem.

§ 1

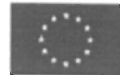
W związku z zawarciem umowy z dnia 27 kwietnia 2026 roku nr U-30300/2026/00/181/2026/174 o powierzenie Grantu na realizację Przedsięwzięcia pn.: „Modernizacja infrastruktury i wyposażenia CZP w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu w celu poprawy jakości świadczeń i zwiększenia komfortu pacjentów.” w ramach Projektu grantowego nr: FENX.06.01-IP.03-0007/24 pod nazwą „Wsparcie infrastrukturalne Centrów Zdrowia Psychicznego dla dorosłych oraz ośrodków/zespołów środowiskowej opieki psychologicznej i psychoterapeutycznej (I poziom referencyjny)” realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, wyodrębnia się dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową operacji związanych z realizacją Przedsięwzięcia w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu.

§ 2

Zasady prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej operacji związanych z realizacją Przedsięwzięcia pn.: „Modernizacja infrastruktury i wyposażenia CZP w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu w celu poprawy jakości świadczeń i zwiększenia komfortu pacjentów.” stanowią załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje dla operacji wykonanych w okresie od 01.04.2026 roku do 31.03.2027 roku.



Załącznik nr 1

ZASADY PROWADZENIA WYODRĘBNIONEJ DOKUMENTACJI FINANSOWO-KSIĘGOWEJ I EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

dotyczącej realizacji Przedsięwzięcia pn.: „Modernizacja infrastruktury i wyposażenia CZP w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu w celu poprawy jakości świadczeń i zwiększenia komfortu pacjentów.” w ramach Projektu grantowego nr: FENX.06.01-IP.03-0007/24 pod nazwą „Wsparcie infrastrukturalne Centrów Zdrowia Psychicznego dla dorosłych oraz ośrodków/zespołów środowiskowej opieki psychologicznej i psychoterapeutycznej (I poziom referencyjny)” realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

1. Niniejszy dokument dotyczy utworzenia i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Przedsięwzięcia, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z Przedsięwzięciem w sposób przejrzysty, w zakresie m.in. kosztów, wydatków i przychodów, operacji przeprowadzanych na rachunkach płatniczych, operacji gotówkowych, aktywów (w tym środków trwałych) i innych operacji związanych z realizacją Przedsięwzięcia.
 2. Przedsięwzięcie pn.: „Modernizacja infrastruktury i wyposażenia CZP w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu w celu poprawy jakości świadczeń i zwiększenia komfortu pacjentów.” w ramach Projektu grantowego nr: FENX.06.01-IP.03-0007/24 pod nazwą „Wsparcie infrastrukturalne Centrów Zdrowia Psychicznego dla dorosłych oraz ośrodków/zespołów środowiskowej opieki psychologicznej i psychoterapeutycznej (I poziom referencyjny)” realizowane jest w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Udział środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kosztach kwalifikowanych wynosi 79,71%. 20,29 % wydatków finansowane jest z budżetu państwa.
 3. Wydatki niekwalifikowane poniesione w związku z realizacją projektu będą w całości ponoszone ze środków własnych Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu.
 4. Projekt realizowany będzie w okresie od 01.04.2026 roku do 31.03.2027 roku.
-



5. Pełną ewidencję księgową w ramach projektu prowadzi się w oparciu o obowiązującą w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu politykę rachunkowości.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie pn: Impuls EVO firmy BPSC Sp. z o.o.
7. Do ewidencji wykorzystano obowiązujący w Wojewódzkim Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolestawcu plan kont w ujęciu syntetycznym rozszerzając poszczególne konta syntetyczne o ewidencję analityczną dla celów projektu.
8. Dla potrzeb dokonywania płatności w ramach projektu utworzono odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego o numerze 39 1130 1033 0018 8004 0320 0010. przeznaczony wyłącznie do obsługi Przedsięwzięcia.
9. Na potrzeby projektu zostają utworzone nowe konta analityczne wymienionych poniżej zespołów kont.

Konto 011 – Środki trwałe – służy do ewidencji środków trwałych zakupionych w ramach projektu oraz nakładów zwiększających wartość środków trwałych (robót budowlanych). Analitykę tworzy się w odniesieniu do grupy środków wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych oraz wg źródła finansowania. Analityka do konta 011 jest prowadzona w ewidencji pomocniczej – ewidencji środków trwałych.

011-01 budynki i lokale

011-08 narzędzia, przyrządy, ruchomości

Konto 013 – Środki trwałe niskocenne – służy do ewidencji środków trwałych niskocennych zakupionych w ramach projektu.

013 środki trwałe niskocenne

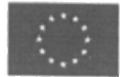
Konto 071 – Umorzenie środków trwałych – służy do ewidencji umorzeń środków trwałych. Analityka tworzona jest w sposób podobny, jak do konta „Środki trwałe”. Środki umarzane są do wysokości odpisów amortyzacyjnych. Amortyzacja będzie określana indywidualnie dla każdego środka trwałego procentowo i kwotowo w zależności od jego użyteczności ekonomiczno – technologicznej. Indywidualne zasady amortyzacji określone będą na dokumencie przyjęcia środka trwałego do eksploatacji (OT) zaakceptowanego przez bezpośredniego użytkownika.

071-01 umorzenie budynków i lokali

071-08 umorzenie narzędzi, ruchomości

Konto 072 – Umorzenie wyposażenia w użytkowaniu – służy do ewidencji umorzeń środków trwałych niskocennych.

072-01 umorzenie środków trwałych niskocennych



Konto 080 – Środki trwałe w budowie – służy do ewidencji środków trwałych będących w okresie budowy, montażu lub ulepszenia.

080-02 środki trwałe w budowie – infrastruktura CZP

Konto 133 – Rachunki bankowe – służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki. Analitykę tworzy się wg banku i rodzaju operacji.

Do konta 133 włączono analitykę:

133-01 rachunek infrastruktura CZP

Konto 205 – Dotacje do rozliczenia – służy do ewidencji należności i zobowiązań z tytułu dotacji. Po stronie Wn konta 205 księguje się powstanie należności lub zmniejszenie zobowiązań z tytułu dotacji (np. w przypadku obowiązku zwrotu części lub całości dotacji). Po stronie Ma konta 205 księguje się otrzymane na rachunek należnych środków pomocowych, powstanie zobowiązań związanych ze zwrotem środków pomocowych, naliczenie zobowiązań z tytułu odsetek związanych ze zwrotem środków pomocowych.

Analitykę tworzy się wg tytułu rozrachunków:

205-08 dotacje do rozliczenia – MZ, MF

Konto 243 – Rozrachunki z tyt. zakupów inwestycyjnych – służy do ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz prowadzonej działalności finansowanej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach projektu. Analitykę tworzy się z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

243-04 infrastruktura CZP

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne - służy do ewidencji przychodów - do wysokości poniesionych kosztów. Przychody będą rozliczane systematycznie w okresach miesięcznych do wysokości poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Analitykę tworzy się wg tytułu przychodów:

760-07-11 amortyzacja środków trwałych – infrastruktura CZP

760-12-02 dotacje – infrastruktura CZP

Konto 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów – służy do ewidencji dotacji (w korespondencji z kontem 205 oraz z kontem 760) przewidzianej do rozliczenia w czasie.

845-01-02 długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – infrastruktura CZP

845-02-02 krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – infrastruktura CZP



10. Dowody księgowe w ramach Przedsięwzięcia będą opisywane w taki sposób, aby widoczny był związek z Przedsięwzięciem. Opis na dokumencie księgowym będzie naniesiony w sposób trwały. Opis sporządzony będzie wg wytycznych Ministerstwa Zdrowia.
11. Wszelka dokumentacja związana z realizacją Przedsięwzięcia, w szczególności: umowa wraz ze wszystkimi załącznikami oraz wszelkie dokumenty finansowe i merytoryczne związane z realizacją zadań w Przedsięwzięciu, będzie przechowywana przez okres nie krótszy niż okres zachowania trwałości Projektu grantowego w rozumieniu art. 65 ust. 1 rozporządzenia nr 2021/1060, w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

24 WRZ 2026

Z-ca Dyrektora
ds. Administracyjno-organizacyjnych
Wojewódzkiego Szpitala
dla Nerwowo-Psychicznie Chorych
w Bolesławcu
Anna Dekarz