

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU
PN. „WSPARCIE DZIECI UMIESZCZONYCH W PIECZY ZASTĘPCZEJ
W OKRESIE EPIDEMII COVID-19”
W POWIATOWYM CENTRUM POMOCY RODZINIE W SŁUPSKU**

1. Polityka rachunkowości dla projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” (dalej: projekt) ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

2. Rachunkowość projektu prowadzona jest w księgach Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.

3. Środki przeznaczone na realizację projektu znajdują się na rachunku głównym jednostki nr 78 1600 1462 1877 9040 8000 0001. Wydatki związane z realizacją projektu realizowane są bezpośrednio z ww. rachunku bankowego.

4. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonuje się zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w rozdziale 85504 Wspieranie rodziny, w odpowiednich paragrafach wydatków z czwartą cyfrą 7 – dla wydatków realizowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) oraz z czwartą cyfrą 9 – dla wydatków realizowanych ze środków budżetu państwa (BP). Każdy wydatek realizowany jest ze środków EFS i BP proporcjonalnie do otrzymanej dotacji.

5. Do ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją projektu wprowadza się konta analityczne, w szczególności:

980 855-85504-4217-01	Plan finansowy wydatków budżetowych – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – EFS
980 855-85504-4219-01	Plan finansowy wydatków budżetowych – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – BP
998 855-85504-4217-01	Zaangażowanie wydatków – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – EFS
998 855-85504-4219-01	Zaangażowanie wydatków – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – BP
401 855-85504-4217-01	Zużycie materiałów i energii – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – EFS
401 855-85504-4219-01	Zużycie materiałów i energii – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – BP

130 855-85504-4217-xx-01-1 Wydatki na Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – EFS

130 855-85504-4219-xx-01-1 Wydatki na Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – BP

gdzie: xx – służy do wprowadzenia dodatkowej analityki wg potrzeb

a ponadto konta analityczne dla konta syntetycznego 201 do ewidencji rozrachunków z kontrahentami o strukturze:

201 01-xx-yyyyy-855-85504-4217

201 01-xx-yyyyy-855-85504-4219

gdzie: xx – służy do wprowadzenia dodatkowej analityki wg potrzeb

yyyyy – oznacza symbol kontrahenta w systemie finansowo-księgowym

6. Zasilenie rachunku bankowego oraz zwrot niewykorzystanej dotacji ujmuje się na kontach:

130 401 Rachunek bieżący – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – środki EFS

130 402 Rachunek bieżący – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – środki BP

130 400 Rachunek bieżący – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – odsetki bankowe

223 41 Rozliczenie wydatków budżetowych – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – środki EFS

223 42 Rozliczenie wydatków budżetowych – Wsparcie dzieci w okresie epidemii COVID-19 – środki BP

7. Dowody księgowe dotyczące realizacji projektu podlegają kontroli merytorycznej i są opisywane przez pracownika odpowiedzialnego za realizację projektu. Opis merytoryczny wydatku winien zawierać informację, że jest on realizowany ze środków EFS i BP w ramach projektu pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”.

8. Obieg dowodów księgowych związanych z realizacją projektu przebiega zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości. Kontroli finansowej i dekretacji dowodu księgowego, dokonuje pracownik zespołu finansowo-księgowego i/lub główny księgowy, a Dyrektor jednostki lub osoba zastępująca zatwierdza wydatek do wypłaty. Wyżej wymienione czynności potwierdza się złożeniem podpisu zgodnie z kartą wzorów podpisów określoną w zasadach rachunkowości.

9. W sprawach nie uregulowanych niniejszym regulaminem stosuje się zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce.

ZATWIERDZAM

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Świdniku

mgr Urszula Dąbrowska