

ZARZĄDZENIE NR 13/2023

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku

z dnia 30 października 2023r.

zmieniające Zarządzenie nr 2/2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowej polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020r. poz.342 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§1

W zarządzeniu Nr 2/2021 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowej polityki rachunkowości w załączniku nr 1 treść §3 „Zasady uzupełniające dotyczące programów współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej” dodaje się punkt 6 dotyczący Projektu „Otwarte drzwi dla Ukrainy” o następującej treści:

6. „Projekt pn. „Otwarte drzwi dla Ukrainy”

Dnia 31.08.2022r. podpisano umowę nr RPZP.11.03.00-32-0005/23-00 o dofinansowanie Projektu pn. „Otwarte drzwi dla Ukrainy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa 11 Wsparcie sektora zdrowia i środowiska w kontekście pandemii COVID 19, Działanie 11.3 Wsparcie infrastruktury społecznej powiązanej z procesem integracji i aktywizacji społeczno-zawodowej osób uciekających przed wojną w Ukrainie, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

*W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej na potrzeby projektu wprowadzono **kod księgowy „ODDU”** który jest stosowany w numeracji zapisów księgowych oraz w nazwach kont księgowych wyodrębnionych na potrzeby projektu.*

Ponadto w celu wyodrębnienia zapisów księgowych związanych z Projektem przypisano następujące wartości do ostatnich ośmiu cyfr analityki konta 130 według schematu budowy konta obowiązującego w Jednostce:

- a) 2 cyfry – określające **dysponenta – 91**;*
- b) 1 cyfra – określająca rodzaj zadania – **3 (powierzone)**;*
- c) 2 cyfry – mówiące o przypisaniu konta do określonego zadania z wniosku o dofinansowanie, gdzie:*

„01” – oznacza koszty bezpośrednie projektu „Otwarte drzwi dla Ukrainy”

„02” – oznacza koszty pośrednie projektu **„Otwarte drzwi dla Ukrainy”**

d) 3 cyfry – „000” ponieważ przypisanie do określonego Projektu następuje tu na poziomie kont dysponenta (tj.91).

Wprowadzono także oznaczenie cyfrowe **„91”** do analityk następujących kont stosowanych do ewidencji Projektu:

Konto „Środki trwałe” 011-xx-091

Konto „Pozostałe środki trwałe” 013-091

Konto „Środki trwałe w budowie” 080-091

Konto „Amortyzacja” 400-091

Konta kosztów:

401 - Zużycie materiałów i energii,

402 – Usługi obce,

403 – Podatki i opłaty,

404 – Wynagrodzenia,

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

otrzymują schemat 40x-xxx-xxxxx-xxxx-91-001 koszty bezpośrednie

40x-xxx-xxxxx-xxxx-91-002 koszty pośrednie

Na potrzeby realizacji projektu i wyodrębnienia jego ewidencji księgowej w Jednostce utworzono także Dziennik nr 13 – **„Dziennik – „Otwarte drzwi dla Ukrainy”**

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się głównej księgowej.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

/-/ Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
Małgorzata Kubiak - Horniatko