

Załącznik nr 1

do zarządzenia nr 51/2016 z dnia 8 listopada 2016r

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU

**„TWOJA SZANSA” KOMPLESOWE WSPARCIE
DLA OSÓB ZAGROŻONYCH UBÓSTWEM
I WYKLUCZENIEM SPOŁECZNYM**

WSPÓŁFINANSOWANEGO W RAMACH DZIAŁANIA 06.01
AKTYWNA INTEGRACJA REGIONALNEGO PROGRAMU
OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO
NA LATA 2014 – 2020

§ 1

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) oraz zasadami rachunkowości przyjętymi dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sopocie (Zarządzenie Nr 40/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sopocie z dnia 13 sierpnia 2012r. ze zmianami).
2. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem, w wyodrębnionym dzienniku księgowym pod nazwą: „TWOJA SZANSA”. W celu zapewnienia odpowiedniego udokumentowania operacji związanych z Projektem przyjęto symbol „10” (drugi człon kont księgowych oraz czwarty człon paragrafu).
3. Realizacja Projektu następuje zgodnie z umową nr RPPM.06.01.02-22-0018/15-01 z dnia 02 maja 2016 roku.
4. Dla potrzeb Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze: 05 1160 2202 0000 0002 1446 3349, na który zostało przekazane dofinansowanie oraz z którego finansowane są wydatki Projektu. Wydatki dotyczące wkładu własnego finansowane są z rachunku MOPS o nr 55 1160 2202 0000 0000 6195 0125.
5. Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej: dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85395 „Pozostała działalność”. Do paragrafów wydatków dodano czwartą cyfrę z podziałem na środki unijne z końcówką 7 oraz na środki własne końcówką 0.
6. Dokumenty związane z finansową realizacją Projektu przechowywane są w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sopocie, przy ulicy Kolejowej 14 w oznaczonych segregatorach. Okres przechowywania określono w umowie RPPM.06.01.02-22-0018/15-01 tj. przez 5 lat od dnia płatności ostatecznej.
7. Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek, podlega kontroli wewnętrznej na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 32/2012 Dyrektora MOPS w Sopocie z dnia 20.06.2016r. z późniejszymi zmianami.
8. Dowody księgowe Projektu powinny być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek wydatku z Projektem.

§ 2

1. Konta księgi głównej Projektu:

Konta bilansowe:

013-10 – Pozostałe środki trwałe

072-10 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,

101-10 – Kasa

130-10 - Rachunek bieżący

141-10 – Środki pieniężne w drodze

201-10 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-10 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225-10 –Rozrachunki z budżetami

229-10 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-10 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-10 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240-10 - Pozostałe rozrachunki
401-10 – Zużycie materiałów i energii
402-10 – Usługi obce
404-10 – Wynagrodzenia
405-10 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
800-10 – Fundusz jednostki
860-10 – Wynik finansowy.

Konta pozabilansowe:

975-10 - Wydatki strukturalne
980-10 – Plan finansowy wydatków budżetowych
998-10 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

2. Wykaz kont może być modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umownych. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont nie wymaga zmiany zarządzenia.
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (opis kont) określono w Zarządzeniu Nr 40/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sopocie z dnia 13 sierpnia 2012 roku ze zmianami.