

**ZARZĄDZENIE NR 178.2019
PREZYDENTA MIASTA EŁKU**

z dnia 27 maja 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu "Budowa zadaszanej hali tenisowej wraz z zapleczem socjalnym"

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz:

§ 1. Do niniejszej polityki rachunkowości stosuje się następujące akty normatywne:

1. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z późn. zm.);
2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869);
3. ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431);
4. ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1000 z późn. zm.);
5. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.);
6. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień (Dz. U. z 2018 r. poz. 971);
7. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i oraz planu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.);
8. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.);

§ 2. Do prawidłowej realizacji Projektu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków budżetu państwa z Ministerstwa Sportu i Turystyki, Departament Infrastruktury Sportowej wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości i dla Projektu Budowa zadaszanej hali tenisowej wraz z zapleczem socjalnym stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ełku

Tomasz Andrukiewicz

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 178.2019

Prezydenta Miasta Ełku

z dnia 27 maja 2019 r.

Zasady rachunkowości Projektu „Budowa zadaszonej hali tenisowej wraz z zapleczem socjalnym”.

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Ełku przy ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętych dla Urzędu Miasta Ełku. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w programie komputerowym Puma moduł „Finanse i Księgowość” Zeto Software Sp. z o.o..

2. W celu jednakowego księgowania i grupowania operacji istotnych dla wykorzystania środków pomocowych zaangażowanych w realizację projektu przyjmuje się zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Miasta Ełku, stanowiący załącznik nr 3a do zarządzenia nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku.

3. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem na specjalnie wyodrębnionym dzienniku z nazwą projektu.

4. Dofinansowanie przekazywane będzie przelewem na rachunek bankowy o numerze 19 1020 3541 0000 5102 0305 6066. Dla potrzeb projektu wyodrębniony został rachunek bankowy o numerze 19 1020 3541 0000 5102 0305 6066, z którego dokonywane będą płatności związane z realizacją Projektu.

5. Kapitalizacja odsetek stanowi dochód bieżący Gminy Miasta Ełku.

6. Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek powinien być: sprawdzony pod względem merytorycznym, sprawdzony pod względem formalno – rachunkowym, zatwierdzony do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika jednostki lub osoby upoważnione.

7. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące Projektu powinny być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z Projektem oraz zgodne z wytycznymi Projektu i umowy o dofinansowanie.

8. Ocena kwalifikowalności wydatku polega na sprawdzeniu: zgodności poniesienia wydatku z obowiązującymi przepisami, czy wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności, czy jest zgodny z kategoriami wydatków określonych w umowie o dofinansowanie projektu i zgodnie z zatwierdzonym budżetem Projektu, czy został dokonany w sposób efektywny i oszczędny oraz w oparciu o zasadę dążeń do uzyskania założonych efektów.

9. Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.

10. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu „Budowa zadaszonej hali tenisowej wraz z zapleczem socjalnym” księgowane będą w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92695, kod księgowy programu PUMA 907013, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z Projektem, natomiast wydatki inwestycyjne dodatkowo oznaczone nazwą zadania do konta 080/133.

11. Realizacja zadania następuje zgodnie z umową. Zapisy dowodów bankowych są księgowane łącznie z fakturą (w tej samej pozycji dowodu).

12. Po zakończeniu Projektu jeżeli będą nakłady inwestycyjne następuje przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej. Po okresie trwałości Projektu salda przenosi się z dziennika wyodrębnionego do dziennika głównego jednostki.

13. Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji oryginalnej opisanej zgodnie z umową o dofinansowanie związanej z realizacją Projektu w sposób gwarantujący jej udostępnienia do kontroli oraz prawidłowe zabezpieczenie.

14. Dokumenty archiwizowane będą w siedzibie Urzędu Miasta Ełku w miejscowym archiwum.

15. Okres archiwizacji jest zgodny z umową o dofinansowanie.