

ZARZĄDZENIE NR 1045.2017
PREZYDENTA MIASTA ELKU

z dnia 31 marca 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Teraz czas na zmiany” nr LT-PL-1R-15 realizowanego na podstawie umowy nr 1S-52 z dnia 23.02.2017 r. o dofinansowanie projektu zatwierdzonego decyzją Wspólnego Komitetu Monitorującego w (Interreg V-A) Programie Współpracy Litwa – Polska.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. – o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w:

§ 1. Podstawy prawne:

1. 1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. Z 2013 r. Poz. 289 z późn. zm.);

1. 2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.);

1. 3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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);

1. 4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.);

1. 5. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - o ochronie danych osobowych (Dz. U. Z 2016 poz. 922);

1. 6. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013 r. poz. 167);

1. 7. Podstawa prawna dla Programu Współpracy Litwa - Polska:

- ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. Z 2016 r. Poz. 217),

- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.),

- wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020.

1. 8. Dla prawidłowej realizacji projektu z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Litwa – Polska wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości dla projektu „Teraz czas na zmiany” zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta Miasta
Ełku

Artur Urbański

Załącznik nr 1 do

Zarządzenia nr 1045.2017
Prezydenta Miasta Ełku
z dnia 31 marca 2017 roku

I. Rachunkowość projektu

Rachunkowość projektu prowadzona jest w siedzibie Gminy Miasta Ełku – Urzędzie Miasta Ełku, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk.

Ustalenia zasad (Polityki) rachunkowości Projektu obowiązują na czas realizacji Projektu „**Teraz czas na zmiany**” dofinansowanego z Programie Współpracy Litwa – Polska.

Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego wykorzystania i zarządzania funduszami pomocowymi.

W celu jednolitego księgowania, grupowania operacji istotnych dla wykorzystania środków pomocowych zaangażowanych w realizację Projektu, przyjmuje się regulujące określające gospodarkę finansową oraz plan kont zawarty w zarządzeniach:

- Zarządzenie nr 892.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta Ełku,
- Zarządzenie nr 877.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- Zarządzenie nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta.

Dla środków zewnętrznych, zgodnie z umową został wyodrębniony rachunek bankowy nr **69 1020 3541 0000 5802 0267 1964**, na który będą przekazywane płatności od lidera projektu oraz refundowane wydatki poniesione przez gminę miasto Ełk na jego realizację. Naliczone odsetki bankowe przekazywane są do budżetu miasta Ełku (dochody) i nie zwiększają wartości Projektu. Wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony jest w walucie EUR. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych zgodnie z art. 30 ust 2 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. – o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są księgowym programie komputerowym PUMA, moduł: Finanse i Księgowość, ZETO Olsztyn Sp. z o. o. w Olsztynie, ul. Pieniężna 67. Dziennik Projektu jest zabezpieczony na zasadzie dziennika szczegółowego obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące Projektu.

Zdarzenia ujmowane są w nim chronologicznie, numeracja zapisów w dzienniku dotyczącym Projektu jest prowadzona w sposób ciągły.

Zapisy dowodów księgowych są księgowane łącznie z fakturą (w tej samej pozycji dowodu).

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu „**Teraz czas na zmiany**” są oznaczone kodem księgowym programu komputerowego PUMA 913003, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z Projektem, w tym zestawień związanych z projektem w analityce do konta 080 „Inwestycje rozpoczęte”.

Polityka rachunkowości Projektu ustalona jest zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości, tj:

- zasada ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodą wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, przez kolejne lata umożliwią, że informacje z nich wynikające będą porównywalne,
- zasadą jawności i przejrzystości poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych,
- zasadą memoriałową i kasową w księgach rachunkowych. Projektu poprzez ujęcie wszystkich przychodów oraz obciążających kosztów dotyczących danego roku budżetowego, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowanych Projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych.

II. Wydatki kwalifikowalne Projektu „Teraz czas na zmiany”

Przez wydatki kwalifikowane należy rozumieć wydatki poniesione przez Gminę Miasto Ełk w związku z realizacją Projektu, zgodnie z Umową nr. 1S-52 i szczegółowym budżetem projektu. Faktury i inne dokumenty księgowe o równorzędnej wartości dowodowej są opisane w taki sposób, aby widoczny był związek wydatku z realizacją Projektu.

III. Obieg dokumentów finansowo – księgowych Projektu

1. Obieg dokumentów finansowo – księgowych został określony w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych Urzędu Miasta Ełku - Zarządzenie nr 891.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta.
2. Opis zawarty na fakturach i innych dokumentach księgowych dotyczących wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach Projektu powinien zawierać informacje zawarte w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych Urzędu Miasta Ełku.
3. Opis powinien zostać uzupełniony co najmniej o następujące informacje:
 - nazwę projektu i numer (jeśli został nadany),
 - opis związku wydatku z projektem – w tym oznaczenie, do której kategorii wydatku lub linii budżetowej przedstawionej we wniosku o dofinansowanie odnosi się wydatek opisany fakturą, pozycje faktury, które są kwalifikowalne w ramach projektu, całkowita kwota wydatków kwalifikowanych z faktury/dokumentu o równoważnej wartości księgowej,
 - adnotacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Interreg Litwa – Polska 2014-2020,
 - adnotacja z numerem i datą zawarcia umowy o dofinansowanie Projektu.

IV. Zasady archiwizacji dokumentacji projektowej

Do prawidłowego zabezpieczenia, przechowywania (archiwizowania) dokumentacji związanej z realizacją Projektu, Gmina Miasto Ełk – beneficjent wiodący Projektu zobowiązuje się w siedzibie: Urzędzie Miasta Ełku, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk.

Dokumentacja finansowo – księgową związaną z realizacją Projektu będzie archiwizowana w Urzędzie Miasta Ełku w miejscu wyznaczonym, zamkniętym przez okres przewidziany umową o dofinansowanie projektu.