

ZARZĄDZENIE NR 1339.2017
PREZYDENTA MIASTA ELKU

z dnia 27 grudnia 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Rozbudowa ścieżek rowerowych nad rzeką Elk wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Elku”.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.am.) oraz:

§ 1. Podstawy prawne:

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 2017 r. poz.760).

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

3. Rozporządzenie 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).

4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2017 r. poz.1579 z późn.zm).

5. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.z 2016 r. poz.922 z późn.zm).

6. Ustawa z dnia 17 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.z 2017 r. poz 2077).

7. Rozporządzenie 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 2016 r. poz.200 z późn.zm).

8. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia ” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz.Urz. UE L 347z 20 grudnia 2013, str. 289), zwane dalej „ rozporządzeniem nr 1301/2013”.

9. 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 grudnia 2013 r.) zwanego dalej „Rozporządzeniem ogólnym ”. Do prawidłowej realizacji projektu z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach projektu " Rozbudowa ścieżek rowerowych nad rzeką Elk wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Elku "współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach osi Priorytetowej 6 "Kultura i dziedzictwo" Działanie 6.2 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Elku

Tomasz Andrukiewicz

Załącznik do Zarządzenia Nr 1339.2017

Prezydenta Miasta Elku

z dnia 27 grudnia 2017 r.

Zasady rachunkowości projektu „Rozbudowa ścieżek rowerowych nad rzeką Elk wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Elku”

Księgi Rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Elku ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętych dla Urzędu Miasta Elku. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym Finanse i Księgowość ZETO Olsztyn.

W celu jednakowego księgowania i grupowania operacji istotnych dla wykorzystania środków pomocowych zaangażowanych w realizację projektu przyjmuje się Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Urzędzie Miasta Elku.

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

Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:

73 1020 3541 0000 5102 0284 1112 na który zostanie przekazywane dofinansowanie oraz z którego finansowane będą wydatki projektu. Odsetki skapitalizowane na tym rachunku stanowią dochód bieżący Gminy Miasta Elku.

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.

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.

Ocena kwalifikowalności wydatku polega na sprawdzeniu zgodności poniesienia wydatku z obowiązującymi przepisami

- został poniesiony w okresie kwalifikowalności.
- jest zgodny z kategoriami wydatków określonych w umowie o dofinansowanie projektu i zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu.
- został dokonany w sposób efektywny i oszczędny tzw. W oparciu o zasadę dążeń do uzyskania założonych efektów.

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

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące projektu „Rozbudowa ścieżek rowerowych nad rzeką Elk wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Elku” oznaczono kodem księgowym 080/096 zadanie PUMA 907072.

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

Po zakończeniu Projektu i przyjęciu środka trwałego z inwestycji salda przenosi się z dziennika wyodrębnionego do dziennika głównego jednostki.

Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji oryginalnej opisanej zgodnie