

ZARZĄDZENIE NR 1497.2018
PREZYDENTA MIASTA ELKU

z dnia 29 maja 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu: „Promocja turystyki transgranicznej promującej dziedzictwo kulturowe Litwy i Polski”.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz:

1. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.1911);

2. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.);

3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109);

4. 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);

5. 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 2016 r. poz. 200 z późn. zm);

6. rozporządzenia 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 347 z 20 grudnia 2013, str. 289);

7. rozporządzenia 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.).

§ 1. Do prawidłowej realizacji projektu z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach Programu Interreg V-A Litwa-Polska 2014-2020 Osi priorytetowej: 1 Zachowanie i ochrona środowiska naturalnego oraz wspieranie efektywnego gospodarowania zasobami; Działania: 1.1. Zwiększenie zrównoważonego wykorzystania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego w turystyce na obszarze transgranicznym, wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla projektu „Promocja turystyki transgranicznej promującej dziedzictwo kulturowe Litwy i Polski” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Elku

Tomasz Andrukiewicz

Załącznik do zarządzenia Nr 1497.2018

Prezydenta Miasta Ełku

z dnia 29 maja 2018 r.

Zasady rachunkowości projektu „Promocja turystyki transgranicznej promującej dziedzictwo kulturowe Litwy i Polski”.

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. Dla potrzeb projektu wyodrębnione zostały rachunki bankowe o numerach: 96 1020 3541 0000 5702 0281 3244 - na który będzie przekazywane dofinansowanie oraz 91 1020 3541 0000 5902 0281 3236 - z którego finansowane będą wydatki projektu.

5. Odsetki skapitalizowane na rachunkach stanowią 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 „Promocja turystyki transgranicznej promującej dziedzictwo kulturowe Litwy i Polski” księgowane będą w klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75075, zadanie budżetowe nr 913005.

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

12. Po zakończeniu projektu i przyjęciu środka trwałego z inwestycji 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.