

**ZARZĄDZENIE NR 476.2020
PREZYDENTA MIASTA EŁKU**

z dnia 10 kwietnia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu: „Termomodernizacja kamienicy przy ul. Gdańskiej 20 w Ełku”

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):

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

- 1) 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 347 z 20 grudnia 2013, str. 289);
- 2) 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., str. 320, z późn. zm.);
- 3) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. U. UE. L 119 z 4 maja 2016 r., str. 1), zwanego dalej „RODO”;
- 4) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843);
- 5) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.);
- 6) 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, z późn.zm.);
- 7) Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781);
- 8) 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.);
- 9) 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 2018 r. poz. 971);
- 10) Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342);
- 11) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn.zm.).

2. Do prawidłowej realizacji Projektu z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach Osi Priorytetowej 4 - Efektywność energetyczna Działania 4.3 - Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków Poddziałania 4.3.2 - Efektywność energetyczna w budynkach mieszkalnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla Projektu „Termomodernizacja kamienicy przy ul. Gdańskiej 20 w Ełku” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Elku

Tomasz Andrukiewicz

Zasady rachunkowości Projektu „Termomodernizacja kamienicy przy ul. Gdańskiej 20 w Ełku”.

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 wyodrębniony został rachunek bankowy o numerze 66 1020 3541 0000 5002 0324 7038, na który przekazywane będą środki dofinansowania oraz z którego dokonywane będą płatności związane z realizacją Projektu.

5. 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.

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

7. 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.

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

9. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu „Termomodernizacja kamienicy przy ul. Gdańskiej 20 w Ełku” księgowane będą w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90095, kod księgowy programu PUMA 907326, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z Projektem, natomiast wydatki inwestycyjne dodatkowo oznaczone nazwą zadania do konta 080/173.

10. Realizacja zadania następuje zgodnie z umową o dofinansowanie.

11. Kapitalizacja odsetek stanowi dochód bieżący Gminy Miasta Ełku.

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.