

**ZARZĄDZENIE NR 875.2021
PREZYDENTA MIASTA EŁKU**

z dnia 14 lipca 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu: „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Ełku – zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów, poprzez utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zarządza się, co następuje:

§ 1. Do niniejszej polityki rachunkowości 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 2013 z późn. zm.);

2. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (WE) 1081/2006;

3. ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.);

4. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305);

5. ustawę z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.);

8. ustawę z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781);

9. 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.);

10. 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 z późn. zm.);

11. rozporządzenie 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 2020 r. poz. 342);

12. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.);

§ 2. Do prawidłowej realizacji Projektu z dofinansowaniem środków Unii Europejskiej w ramach Osi Priorytetowej 10 – Regionalny rynek pracy Działania 10.4 – Pomoc w powrocie lub wejściu na rynek pracy osobom sprawującym opiekę nad dziećmi do lat 3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla Projektu „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Ełku – zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów, poprzez utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ełku



Tomasz Andrukiewicz

Zasady rachunkowości Projektu „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Ełku – zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów, poprzez utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat”.

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 przyjętymi 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 2016r. 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 83 1020 1332 0000 1402 1269 3380, na który przekazywane będą środki dofinansowania oraz 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 umową 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. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu „Utworzenie nowych miejsc żłobkowych w Ełku – zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów, poprzez utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do 3 lat” księgowane będą w klasyfikacji budżetowej dział 85516 rozdział 85516, kod księgowy programu PUMA 913407, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z Projektem.

10. Dowodami poniesienia wydatku są między innymi zapłacone faktury VAT, zbiorcze zestawienie faktur, faktury korygujące, rachunki, wyciągi bankowe, polecenie przelewu lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej.

11. Każdy dokument po wprowadzeniu do ewidencji księgowej posiada numer księgowy, który jest numerem identyfikującym operację księgową w systemie finansowo-księgowym.

12. Zapisy dowodów bankowych są księgowane chronologicznie w wyodrębnionym dzienniku projektowym. Pod wyciągi bankowe dołączane są dowody poniesienia wydatku z wprowadzonym numerem księgowym.

13. Realizacja zadania następuje zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

14. Po zakończeniu realizacji i przyjęciu środków trwałych do ewidencji salda przenosi się z wyodrębnionego dziennika do dziennika głównego jednostki.

15. 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.

16. Dokumenty archiwizowane będą w siedzibie Urzędu Miasta Ełku w miejscowym archiwum.
Okres archiwizacji jest zgodny z umową o dofinansowanie.

PREZYDENT MIASTA

Tomasz Andrukiewicz