

**ZARZĄDZENIE NR 119/2020
BURMISTRZA MIASTA SEJNY**

z dnia 30 września 2020 r.


**w sprawie zasad wdrażania polityki rachunkowości dla projektu p.n. „Termomodernizacja budynku
Ośrodka Kultury w Sejnach” Nr umowy UDA-RPPD.05.03.01.-20-0191/18-00 z dnia 25 lipca
2019 realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata
2014-2020 Osi Priorytetowej V Gospodarka Niskoemisyjna**

Na podstawie art.4 ust 1. pkt.1, art. 10 ust. 1 i 2 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, poz. 1495, poz. 1571, poz. 1680, Dz.U. 2020 poz. 568), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, poz. 1649, Dz.U. z 2020 poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) art. 17, art. 40 ust 1-3, Rozporządzenia 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 i 1911), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2020r., poz. 1340) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady wdrażania, realizacji zasad polityki rachunkowości dla projektu: p.n. „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Sejnach” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Gospodarka Niskoemisyjna, zgodnie z załącznikiem nr1 do niniejszego zarządzenia stanowiący załącznik nr 1.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sejny

Arkadiusz Adam Nowalski

Załącznik do zarządzenia Nr 119/2020
Burmistrza Miasta Sejny
z dnia 30 września 2020 r.

Zasady (polityki) Rachunkowości Projektu „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Sejnach”

I. Zasady Ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizowanego projektu.

2. Miasto Sejny na potrzeby realizacji projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Rutce Tartak o numerze:

50 9367 0007 0010 0005 9590 0046

Pod nazwą projektu RPO. 05.03.01-20-0191/18 „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Sejnach”.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu jest Miasto Sejny, realizatorem Urząd Miasta Sejny.

4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w Referacie Finansowym Urzędu Miasta Sejny, ul Józefa Piłsudskiego 25, 16-500 Sejny.

5. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie Perseus. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych. System zabezpieczony hasłami dostępu.

6. Operacje gospodarcze w zakresie wydatków ujmowane są w księdze wydatków oznaczone literą K.

7. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urząd Miasta Sejny) wydatki na realizację projektu ujęte są w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej.

8. Rachunkowość budżetu (organu) obejmuje operacje kasowe dot. przelewu środków na wydatki realizowane z rachunku 04 9367 0007 0010 0005 9590 0001, natomiast rachunkowość w jednostce budżetowej – Urząd Miasta Sejny obejmuje operacje w zakresie wydatków, kosztów, rozrachunków z kontrahentami z rachunku 50 9367 0007 0010 0005 9590 0046.

II. Klasyfikacja budżetowa

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez nadanie kodu:

Kod Dziennika dla projektu – K

Projekt ujęto w:

Dział – 921

Rozdział – 92109

Paragraf – 6057 – wydatki kwalifikowane pokryte z EFRR

Paragraf – 6059 – wydatki kwalifikowane – wkład własny

Paragraf – 6050 - wydatki niekwalifikowane

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu eCorpoNet na podstawie dokumentów księgowych, stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

- numer kod księgowy nadany przez system komputerowy według ewidencji księgowej projektu
- dekretacja na kontach wg klasyfikacji budżetowej
- wydatek finansowany w ramach projektu pn. „Termomodernizacja budynku Ośrodka Kultury w Sejnach”, na podstawie umowy Nr UDA-RPPD.05.03.01.-20-0191/18-00 z dnia 25 lipca 2019 realizowanego i współfinansowanego ze środków ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Gospodarka Niskoemisyjna.
- sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym (podpis wraz z datą pracownika Referatu Finansów)
- sprawdzono pod względem zgodności z planem finansowym i klasyfikacją budżetową – opatrzone podpisem Skarbnika Miasta
- zatwierdzono pod względem merytorycznym – podpisany przez pracownika Referatu Rozwoju Przestrzennego i Gospodarczego (RPG)
- Uzasadnienie wydatku pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym – opatrzone podpisem kierownika referatu RPG
- Sprawdzono pod względem zgodności z prawem zamówień publicznych - podpis wraz z datą pracownika referatu RPG
- potwierdzenie zapłaty zobowiązania – podpis wraz z datą pracownika Referatu Finansów.

4. Pracownik Referatu realizującego projekt przygotowuje wniosek o płatności z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

IV. Ewidencja księgowa dokumentów

1. Do prowadzenie ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w Organie Miasta korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w Urzędzie Miasta Sejny – jednostce budżetowej – korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 011- Środki trwałe
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 800 – Fundusz jednostki
 - 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 860 – Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konta analityczne będą uzupełniane w miarę potrzeb do prowadzenia projektu w sposób przejrzysty i rzetelny, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem.

V. Sprawozdawczość i rozliczenia projektu

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania środków przeznaczonych na projekt.
2. Umowy z wykonawcami zawierane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym, przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Projekt realizowany jest zgodnie z umową nr UDA-RPPD.05.03.01.-20-0191/18-00 z dnia 25 lipca 2019.
4. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się sprawozdanie na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

VI. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji projektu

1. Dokumenty księgowo do projektu prowadzi referat finansowy, natomiast dokumentacja merytoryczna przechowywana w referacie RPG. Wszystkie dokumenty do czasu trwania projektu będą przechowywane w tych działach.
2. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczenia pomieszczeń.
3. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowo projektu oraz wszelka dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta Sejny i przechowywane będą przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

VI. Postanowienia końcowe

Do spraw nieobjętych załącznikiem do niniejszego Zarządzenia stosuje się obowiązujące przepisy wewnętrzne w Urzędzie Miasta Sejny.