

Zarządzenie Nr 25.2024
Dyrektora Zespołu Miejskich Żłobków w Elku
z dnia 15 maja 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu
Growing cross border "grains" – Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków
(LTPL00149), dofinansowanego ze środków UE w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Do zasad (polityki) rachunkowości projektu Growing cross border "grains" – Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków (LTPL00149), dofinansowanego ze środków UE w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027, mają zastosowanie następujące podstawy prawne:

1. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z 24.06.2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231.159 z dnia 30.06.2021 r.);
2. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z 24.06.2021 w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE L 2021.231.60 z dnia 1.03.2024 r.);
3. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania ze wewnętrznego (Dz. Urz. UE L 2021.231.94 z dnia 30.06.2021 r.);
4. rozporządzenie (UE) nr 2016/679 z dnia 27.04.2016 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L z 2016.119.1 z dnia 24.05.2016 r.);
5. rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis Tekst mający znaczenie dla EOG (Dz. Urz. UE L 2013.352.1 z dnia 25.10.2023 r.);
6. ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. poz. 1079 z późn. zm.);
7. ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, 1720);
8. ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. Z 2019 r. poz. 1781);
9. ustawa z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 422);
10. 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 2022 r. poz. 513);
11. 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 2021 r. poz. 2179);
12. 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);

13. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

14. Rozporządzenia dotyczące europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych, akty delegowane i wykonawcze na lata 2021–2027;

15. Program Współpracy Interreg VI-A Litwa – Polska CCI 2021TC16RFCB030 dokument zatwierdzony przez Komisję Europejską (KE) w dniu 26.09.2022 r. (decyzja nr C(2022)6938) z ewentualnymi zmianami;

16. Wniosek projektowy, obejmujący między innymi najnowszą dokumentację projektową, taką jak formularz wniosku (AF), załączniki AF i wszystkie informacje o projekcie dostępne we wspólnym elektronicznym systemie monitorowania (JEMS);

17. Umowa o dofinansowanie zawarta pomiędzy PW Projektu, a Instytucją Zarządzającą (IZ) w dniu 2.05.2024 r. Nr 1S-141;

18. Umowa partnerska pomiędzy Liderem a Partnerami Projektu w celu realizacji projektu Growing cross border "grains" – Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków (LTPL00149), dofinansowanego ze środków UE w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027;

19. Wszystkie podręczniki, wytyczne i wszelkie inne dokumenty istotne dla realizacji projektu w ich najnowszej wersji, opublikowanej na stronie internetowej Programu <https://lituva-polska.eu> lub przekazanej bezpośrednio w trakcie realizacji projektu.

§ 2. Dla prawidłowej realizacji projektu „Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków” wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Zespołu Miejskich Żłobków
w Ełku
Magdalena Sulżycka

Załącznik do zarządzenia Nr 25.2024 Dyrektora Zespołu Miejskich Żłobków w Ełku z dnia 15 maja 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu Growing cross border "grains" – Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków (LTPL00149), dofinansowanego ze środków UE w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027

Zasady rachunkowości projektu „Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków”

1. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Zespołu Żłobków Miejskich przy ul. Św. M. M. Kolbego 11, 19 – 300 Ełk zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętymi dla Zespołu Żłobków Miejskich. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w programie komputerowym Respons 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 obowiązujący w Zespole Żłobków Miejskich w 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 został wyodrębniony w rachunek bankowy EUR o numerze: 78 1020 1332 0000 1102 1495 9052, na który będą przekazywane środki finansowe (Gmina Miasto Ełk) oraz rachunek bankowy PL o numerze 48 1020 4724 0000 3502 0362 2503, z którego będą dokonywane płatności związane z realizacją projektu (Zespół Żłobków Miejskich).
5. Odsetki skapitalizowane na rachunkach bankowych PL i EUR stanowiąc będą 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 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 tzn. w oparciu o zasadę dążeń do uzyskania założonych efektów.
9. W ewidencji księgowej wydatki projektu „Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków” będą księgowane w klasyfikacji budżetowej dział 855 rozdział 85516, kod księgowy 058007U/058007W. Wydatki inwestycyjne dodatkowo oznaczone nazwą zadania do konta 080-01 Budowa Placu zabaw przy Miejskim Żłobku nr 1 w Ełku . Dochody projektu księgowane będą w klasyfikacji budżetowej dział 855 rozdział 85516, kod księgowy 002470U/ 002470W.
10. Dowodami poniesienia wydatku są zapłacone faktury VAT, zbiorcze zestawienie faktur, faktury korygujące, rachunki, wyciągi bankowe, polecenia przelewu lub inny dokument księgowy o równoważności dowodowej.
11. Każdy dokument po wprowadzeniu do ewidencji księgowej posiada numer księgowy, który jest numerem identyfikującym operację księgową w systemie finansowo – finansowym.
12. Realizacja zadania następuje zgodnie z umową o dofinansowanie i umową partnerską w ramach projektu Growing cross border "grains" – Transgraniczna współpraca na rzecz rozwoju żłobków (LTPL00149), dofinansowanego ze środków UE w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg VI-A Litwa-Polska 2021-2027.
13. Po zakończeniu realizacji i przyjęciu środków trwałych do ewidencji salda przenosi się z wyodrębnionego dziennika do dziennika głównego jednostki.

14. Beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji oryginalnej opisanej zgodnie z umową związaną z realizacją projektu w sposób gwarantujący jej udostępnienia do kontroli oraz prawidłowe zabezpieczenie.

15. Dokumenty archiwizowane będą w siedzibie Zespołu Żłobków Miejskich w Ełku w miejscowym archiwum.

16. Okres archiwizacji jest zgodny z umową o dofinansowanie.

Dyrektor Zespołu Miejskich Żłobków
w Ełku
Magdalena Sulżycka