

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont  
w ramach operacji „Przebudowa drogi gminnej 160512C w miejscowości Michalin  
i Wiktoryn” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem,  
ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury,  
w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii”  
na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg gminnych”  
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla operacji „Przebudowa drogi gminnej 160512C w miejscowości Michalin i Wiktoryn” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii” na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg gminnych” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, realizowanej na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00077-65151-UM0200035/16, zarejestrowanej w rejestrze Urzędu Marszałkowskiego pod Nr WS-I-W.052.11.21.77.2016 zawartej w dniu 25 maja 2016 r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego a Gminą Waganiec, dofinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 2. Rachunkowość w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich prowadzona jest na podstawie „Zasad rachunkowości zadań finansowanych ze środków unijnych” ustalonych zarządzeniem nr 55/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r.

§ 3. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w ramach operacji są wszystkie dokumenty finansowo-księgowo, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym, wystawiane w trybie i formie zgodnej z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

§ 4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział 600, rozdział 60016, paragraf 6057 – środki PROW i 6059 – środki własne.

Dodatkowo w ramach ewidencji pozabilansowej wyodrębniono nowy rejestr pn. „PROW-UM0200035/16”.

Nadano następujące oznaczenie typu prac, co pozwoli na ustalenie wydatków w podziale na:

- wydatki kwalifikowalne (oznaczone „K”),
- wydatki niekwalifikowalne objęte wnioskiem (oznaczone „N”),
- wydatki niekwalifikowalne (oznaczone „U”).

Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z operacją, równoległe do rejestru bilansowego.

§ 5. Na dokumentach finansowych operacji, na drugiej stronie oryginału dokumentu zamieszczany jest opis wskazujący na wysokość kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

§ 6. Płatności w ramach operacji dokonywane są z rachunku bieżącego budżetu Gminy o Nr 85 9537 0000 0050 1624 2000 0017.

§ 7. Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów związanych z realizacją operacji stanowi załącznik do niniejszych zasad.

§ 8. Prowadzenie rachunkowości operacji realizowanej do dnia 24 maja 2016 r. (przed podpisaniem umowy z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego) odbywało się na zasadach wprowadzonych zarządzeniem Nr 54/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r. ze zm. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Waganiec i Urzędu Gminy w Wagańcu (tak jak dla zadań finansowanych ze środków własnych).

§ 9 . Całość dokumentacji związanej z operacją będzie przechowywana o dnia rozpoczęcia realizacji operacji oraz przez okres 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności końcowej.

WOJT  
  
mgr Piotr Kosik



Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów  
związanych z realizacją operacji „Przebudowa drogi gminnej 160512C w miejscowości  
Michalin i Wiktoryn” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych  
z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury,  
w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii”  
na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg gminnych”  
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

lp.	wyszczególnienie – uprawnienia	imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe	imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby zastępującej upoważnionego	wzór podpisu upoważnionego	wzór podpisu osoby zastępującej upoważnionego
1.	Potwierdzenie zgodności faktur za roboty i usługi z podpisaną umową i harmonogramem rzeczowo-finansowym, zgodność wydatku pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym, monitorowanie realizacji operacji oraz stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych	Edward Musiał Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
2.	Zgodność pod względem merytorycznym	Edward Musiał Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
3.	Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym, zapłata zobowiązań	Mariola Sokołowska Referent	Żanna Kaniuka Podinspektor		
4.	Zakwalifikowanie do wydatku strukturalnego	Żanna Kaniuka Podinspektor	Zofia Madajczyk Inspektor		
5.	Dekretacja	Zofia Madajczyk Inspektor	Żanna Kaniuka Podinspektor		
6.	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Żanna Kaniuka Podinspektor	Zofia Madajczyk Inspektor		
7.	Kwalifikowalność wydatku	Edward Musiał Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
8.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty  oraz	Piotr Kosik Wójt Gminy	Arkadiusz Żak Z-ca Wójta Gminy		
		Danuta Roszko Skarbnik Gminy	x		x
9.	Wniosek o płatność	Edward Musiał Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		

W razie nieobecności osób uprawnionych do podpisów wg. powyższej tabeli Wójt Gminy może zatwierdzać dokumenty pod każdym względem.

**WÓJT**  
  
mgr Piotr Kosik