

**ZARZĄDZENIE Nr 68.2018**  
**WÓJTA GMINY WAGANEC**

z dnia 25 września 2018 r.

**w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont w ramach Projektu „Rozbudowa dróg polegająca na budowie ścieżek rowerowych i pieszko-rowerowych na terenie gminy Waganiec” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), art. 40 ust. 1,2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz § 15 i § 16 rozporządzenia 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 2017 r. poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady prowadzenia polityki rachunkowości oraz plan kont w ramach Projektu „Rozbudowa dróg polegająca na budowie ścieżek rowerowych i pieszko-rowerowych na terenie gminy Waganiec” Nr RPKP.03.04.00-04-0036/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.4 Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, mocą obowiązującą od dnia 12 września 2018 r.

2. Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, a także poprzez zamieszczenie jego treści na stronie internetowej [www.waganiec.biuletyn.net](http://www.waganiec.biuletyn.net).

**WÓJT**  
*mgr Piotr Kosik*

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont  
w ramach Projektu „Rozbudowa dróg polegająca na budowie ścieżek rowerowych  
i pieszo-rowerowych na terenie gminy Waganiec”  
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu „Rozbudowa dróg polegająca na budowie ścieżek rowerowych i pieszo-rowerowych na terenie gminy Waganiec” Nr RPKP.03.04.00-04-0036/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.4 Zrównoważona mobilność miejska i promowanie strategii niskoemisyjnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, realizowanego na podstawie umowy Nr WP-II-C.433.3.16.2018, zawartej w dniu 12 września 2018 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim a Gminą Waganiec.

§ 2. Rachunkowość w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 Projektu są wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym, wystawiane w trybie i formie zgodnej z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego.

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

Dodatkowo w ramach ewidencji pozabilansowej wyodrębniono nowy rejestr pn. „**RPO-WP-II-C.433.3.16.2018**”.

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 11 września 2018 r. (przed podpisaniem umowy z Województwem Kujawsko-Pomorskim) odbywało się na zasadach wprowadzonych zarządzeniem Nr 54/10 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia 2010 r. (ze zmianami) 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 przez okres 3 lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P (Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego) zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Instytucja Zarządzająca informuje Gminę o terminie rozpoczęcia tego okresu.

**WÓJT**  
  
mgr Piotr Kosik

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów  
związanych z realizacją Projektu „Rozbudowa dróg polegająca na budowie ścieżek  
rowerowych i pieszo-rowerowych na terenie gminy Waganiec”  
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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	Andrzej Bon Podinspektor ds. infrastruktury i inwestycji	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
2.	Zgodność pod względem merytorycznym	Andrzej Bon Podinspektor ds. infrastruktury i inwestycji	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
3.	Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym, zapłata zobowiązań	Anna Miś Referent ds. finansowych oraz obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	Mariola Sokołowska Insp. ds. finansowych i obsługi kasy		
4.	Dekretacja	Zofia Madajczyk Insp. ds. księgowości budżetowej	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy		
5.	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy	Zofia Madajczyk Insp. ds. księgowości budżetowej		
6.	Kwalifikowalność wydatku	Andrzej Bon Podinspektor ds. infrastruktury i inwestycji	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
7.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty	Piotr Kosik Wójt Gminy	Arkadiusz Żak Z-ca Wójta Gminy		
	oraz	Danuta Roszko Skarbnik Gminy	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy		
8.	Wniosek o płatność	Andrzej Bon Podinspektor ds. infrastruktury i inwestycji	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*