

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla Projektu pn. „Dzienny Dom Pobytu w Wagańcu”

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 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam odrębną ewidencją księgową oraz plan kont dotyczący realizacji ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej 9. Solidarne społeczeństwo, Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych, Poddziałania 9.3.2 Rozwój usług społecznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 Projektu pn. „Dzienny Dom Pobytu w Wagańcu”.

§ 2.1. Projekt realizowany jest na podstawie umowy Nr UM_SE.433.1.372.2018 zawartej w dniu 25 kwietnia 2018 r. pomiędzy Województwem Kujawsko-Pomorskim zs. w Toruniu a Gminą Waganiec.

2. Beneficjentem środków jest Gmina Waganiec, która do realizacji zadań zaangażowała podmiot zewnętrzny tj. firmę 4PRO Grzegorz Grześkiewicz z Bydgoszczy. Podziału zadań realizowanych zarówno przez Beneficjenta jak i Partnera dokonano w umowie o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu zawartej w dniu 16 kwietnia 2018 r.

§ 3. Rachunkowość w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 prowadzona jest na podstawie „Zasad rachunkowości zadań finansowanych ze środków unijnych” ustalonych Zarządzeniem Nr 86.2018 Wójta Gminy Waganiec z dnia 31 grudnia 2018 r.

§ 4. Wyodrębniona ewidencja księgową wydatków bezpośrednich polega na wprowadzeniu odrębnego rejestru budżetowego pod nazwą „UM_SE.433.1.372.2018”. Rozliczanie, ewidencjonowanie oraz wydatkowanie środków pochodzących z budżetu środków europejskich oraz z dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa ujmowane jest tylko w tym rejestrze.

§ 5. Wpływ dotacji w budżecie ewidencjonowany jest poprzez dodanie do kont 133, 223 dopisku „Dzienny Dom Pobytu”.

WÓJT GMINY

87-731 Waganiec

§ 6. Dla potrzeb realizacji zadania został utworzony odrębny rachunek bankowy o Nr 96 9537 0000 2107 0050 1624 0008 na który zostaną przekazane środki europejskie oraz dotacja celowa. Rachunek będzie służył również do rozliczeń między Beneficjentem a Partnerem Projektu.

§ 7. 1. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w ramach Projektu są wszystkie dokumenty finansowo-księgowo, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym, wystawione w trybie i formie zgodnej w wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

2. Wszystkie wydatki bezpośrednie poniesione przez Partnera powinny być udokumentowane fakturami lub innymi dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej wystawionymi na Partnera, który poniósł dany wydatek w ramach Projektu wraz z dowodami ich zapłaty. Dodatkowo Partner wystawia notę księgową, z wyszczególnieniem poniesionych kosztów bezpośrednich.

§ 8.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85395 Pozostała działalność, paragrafy *właściwe do rodzaju ponoszonych wydatków*, zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

2. Wydatki bezpośrednie Projektu finansowane środkami z dofinansowania powinny być księgowane wg następującej proporcji:

- 92,3913043478 % finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

- 7,6086956522 % współfinansowanie krajowe, z czwartą cyfrą „9”,

z wyjątkiem usługi cateringu, gdzie dla zachowania udziału własnego Gminy w projekcie przyjęto stawkę 5,60 zł za wyżywienie jednej osoby dziennie (z czwartą cyfrą „9”, ewidencjonowane w rejestrze UG), pozostałe zaś 24,40 zł rozliczane jest zgodnie z powyższą proporcją (z czwartą cyfrą „7” i „9”).

W przypadku gdy proporcja ta nie jest zachowana na poziomie każdego dokumentu księgowego, proporcja ta powinna zostać zachowana w Projekcie na koniec okresu realizacji Projektu. Proporcja powinna być zachowana do dwóch miejsc po przecinku na poziomie Projektu.

§ 9. Dokonuje się podziału kosztów, z uwzględnieniem poszczególnych zadań i realizowanych w ich ramach pozycji i tak:

- *zadanie 1 – adaptacja i wyposażenie Dziennego Domu Pobytu*

poz. 1 – adaptacja powierzchni użytkowej na potrzeby DDP 120 m² wraz z materiałami – zakup usługi remontowo-budowlanej – 0101,

- poz. 2 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – wyposażenie aneksu kuchennego (szafki) – 0102,

- poz. 3 – zakup sprzętu do fizjoterapii – rotor rehabilitacyjny – 0103,

- poz. 4 – zakup sprzętu do fizjoterapii – orbitrek – 0104,

- poz. 5 – zakup sprzętu do fizjoterapii – ergometr rehabilitacyjny – 0105,

- poz. 6 – zakup sprzętu do fizjoterapii – drabinka rehabilitacyjna – 0106,

- poz. 7 – zakup sprzętu do fizjoterapii – bieżnia – 0107,
- poz. 8 – zakup sprzętu do fizjoterapii – akcesoria pozostałe – 0108,
- poz. 9 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – telewizor – 0109,
- poz. 10 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – zestaw wypoczynkowy – 0110,
- poz. 11 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – regały ściennie z szafkami – 0111,
- poz. 12 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – krzesła – 0112,
- poz. 13 – zakup wyposażenia szatni – 0113,
- poz. 14 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – stoły - 0114,
- poz. 15 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – pokój do terapii indywidualnej – 0115,
- poz. 16 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – przenośny odtwarzacz CD – 0116,
- poz. 17 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – komputery z oprogramowaniem – 0117,
- poz. 18 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – wyposażenie aneksu kuchennego (sprzęt) – 0118,
- poz. 19 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – komplet naczyń, sztucce i in. – 0119,
- poz. 20 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – wyposażenie Sali do terapii poznawczej – 0120,
- poz. 21 – zakup instrumentów muzycznych dla zespołu senioralnego – 0121,
- poz. 22 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – tablet – 0122,
- poz. 23 – zakup wyposażenia Dziennego Domu Pobytu – zestaw nagłaśniający – 0123,
- poz. 24 – zakup sprzętu do fizjoterapii – rower rehabilitacyjny – 0124,
- poz. 25 – zakup urządzenia wielofunkcyjnego – 0125,
- *zadanie 2 – funkcjonowanie Dziennego Domu Pobytu*
- poz. 26 – wynagrodzenie animatora/opiekuna grupy (brutto) - 0226,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1226,
 - składki na Fundusz Pracy – 2226,
- poz. 27 – wynagrodzenie fizjoterapeuty (brutto) – 0227,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1227,
 - składki na Fundusz Pracy – 2227,
- poz. 28 – wynagrodzenie opiekuna – terapeuty zajęciowego (brutto) – 0228,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1228,
 - składki na Fundusz Pracy – 2228,
- poz. 29 – wynagrodzenie opiekuna medycznego (brutto) – 0229,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1229,
 - składki na Fundusz Pracy – 2229,
- poz. 30 – trzynaste wynagrodzenie – animator opiekun grupy (brutto) – 0230,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1230,
 - składki na Fundusz Pracy – 2230,
- poz. 31 – trzynaste wynagrodzenie – fizjoterapeuta (brutto) – 0231,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1231,
 - składki na Fundusz Pracy – 2231,
- poz. 32 – trzynaste wynagrodzenie – opiekun – terapeuta zajęciowy (brutto) – 0232,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1232,
 - składki na Fundusz Pracy – 2232,

- poz. 33 – trzynaste wynagrodzenie – opiekun medyczny (brutto) – 0233,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1233,
 - składki na Fundusz Pracy – 2233,
- poz. 34 – wynagrodzenie psychologa – 0234,
- poz. 35 – poradnictwo prawne dla uczestników – 0235,
- poz. 36 – wynagrodzenie za prowadzenie zajęć (Artterapia, hortiterapia, terapia śmiechem i in.) – 0236,
- poz. 37 – warsztaty muzyczne – orkiestra senioralna – dyrygent – 0237,
- poz. 38 – wynagrodzenie Kierownika DDP (brutto) – 0238,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1238,
 - składki na Fundusz Pracy – 2238,
- poz. 39 – wynagrodzenie dietetyka – 0239,
- poz. 40 – wynagrodzenie neurologopedy – 0240,
- poz. 41 – trzynaste wynagrodzenie – Kierownik DDP (brutto) – 0241,
 - składki na ubezpieczenie społeczne – 1241,
 - składki na Fundusz Pracy – 2241,
- poz. 42 – wyżywienie dla uczestników – usługa cateringowa – 0242,
- poz. 43 – usługa transportowa dla uczestników – 0243,
- poz. 44 – prenumerata czasopism i prasy – 0244,
- poz. 45 – zakup książek do biblioteczki – 0245,
- poz. 46 – zakup kompletu kijków do nordik walking – 0246,
- poz. 47 – materiały do zajęć terapeutycznych – 0247,
- poz. 48 – urządzenia teleopiekuńcze (2 szt.) – 0248,
- poz. 49 – materiały pielęgnacyjne i higieniczne – 0249,
- poz. 50 – środki czystości na potrzeby DDP – 0250,
- poz. 51 – zajęcia wspierające aktywność ruchową i społeczną, wyjścia na basen, halę sportową, do teatru, wyjścia okolicznościowe – 0251,
- *zadanie 3 – wsparcie opiekunów faktycznych*
- poz. 54 – warsztaty z zakresu opieki dla opiekunów faktycznych osób niesamodzielnych – 0354,
- poz. 55 – grupa wsparcia dla opiekunów faktycznych – 0355,
- poz. 56 – poradnictwo prawne dla opiekunów faktycznych – 0356,
- poz. 57 – poradnictwo psychologiczne dla opiekunów faktycznych – 0357,

§ 10.1. Nadano następujące oznaczenie typu prac, co pozwoli na ustalenie wydatków w podziale na: - wydatki kwalifikowalne (oznaczone „K”),
- wydatki niekwalifikowalne (oznaczone „U”).

2. Do dokumentów finansowych Projektu, jest dołączany opis wskazujący m.in. na program operacyjny w ramach którego zadanie jest realizowane, rodzaj wydatku, kwotę, źródła finansowania, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§ 11. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków pośrednich oraz wydatków bezpośrednich stanowiących wkład Gminy w realizację projektu prowadzona jest w rejestrze Urzędu Gminy.

§ 12.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział 853 Pozostałe zadania

w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85395 Pozostała działalność, paragrafy *właściwe do rodzaju ponoszonych wydatków*, zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

2. Wydatki pośrednie Projektu (ponoszone zarówno przez Gminę jak i Partnera) powinny być księgowane wg następującej proporcji:

- 92,3913043478 % finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,
- 7,6086956522 % współfinansowanie krajowe, z czwartą cyfrą „9”.

W przypadku gdy proporcja ta nie jest zachowana na poziomie każdego dokumentu księgowego, proporcja ta powinna zostać zachowana w Projekcie na koniec okresu realizacji Projektu. Proporcja powinna być zachowana do dwóch miejsc po przecinku na poziomie Projektu

3. Księgowania wydatków pośrednich ponoszonych przez Partnera dokonuje się na podstawie noty księgowej wystawionej przez Partnera z podaniem wysokości należnych, rozliczanych ryczałtowo (20 %) kosztów pośrednich. Nota powinna zostać zweryfikowana z wielkościami wynikającymi ze składanego wniosku, zawierającego zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

4. Wydatki pośrednie poniesione przez Gminę ewidencjonowane są na podstawie dokumentów źródłowych m.in. list płac, faktur. Koszty mediów będą ponadto rozliczane w wysokości faktycznego zużycia na podstawie szczegółowych kalkulacji i ewidencjonowane na podstawie Polecenia księgowania.

5. Wydatki bezpośrednie stanowiące udział Gminy w Projekcie:

- media na potrzeby DDP - 100,00 % z czwartą cyfrą „9”,
- usługa cateringu - 5,60 zł za wyżywienie jednej osoby dziennie (z czwartą cyfrą „9”).

§ 13. Dokonuje się podziału kosztów pośrednich oraz stanowiących udział Gminy w Projekcie, z uwzględnieniem poszczególnych zadań i realizowanych w ich ramach pozycji i tak:

- zadanie 2 – *funkcjonowanie Dziennego Domu Pobytu*
- poz. 42 – wyżywienie dla uczestników – usługa cateringowa – 0000,
- poz. 52 – media na potrzeby DDP – 0001,
- koszty pośrednie Partnera – 0002,
- koszty pośrednie Gminy – 0003.

§ 14.1. Nadano następujące oznaczenie typu prac, co pozwoli na ustalenie wydatków w podziale na: - wydatki kwalifikowalne (oznaczone „K”),

- wydatki niekwalifikowalne (oznaczone „U”).

2. Do dokumentów finansowych Projektu, jest dołączany opis wskazujący m.in. na program operacyjny w ramach którego zadanie jest realizowane, rodzaj wydatku, kwotę, źródła finansowania, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.

§15.1. Dodatkowo dla celów Projektu wprowadza się w rejestrze Urzędu Gminy konto pozabilansowe o Nr 952 pod nazwą „*Rozliczenie wkładu własnego niepieniężnego*”. Księgowania dokonuje się na stronie Wn konta 952 nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Zapisy na tym koncie będą podstawą do rozliczenia wkładu własnego niepieniężnego przy

sporządzaniu wniosku o płatność. Wzór oświadczenia będący dowodem księgowym stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

2. Dla oświadczenia dotyczącego wysokości wkładu własnego niepieniężnego przyjęto symbol „Oś” numerowany w sposób właściwy dla pozostałych dowodów księgowych, określony w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Wagańcu.

§ 16. Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów związanych z realizacją Projektu stanowi załącznik Nr 3 do niniejszych zasad.

§ 17. Całość dokumentacji związanej z realizacją Projektu będzie przechowywana przez okres trzech lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w których ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. O terminie rozpoczęcia powyższego okresu Instytucja Zarządzająca powiadomi Beneficjenta.

§ 18. Niniejsze zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości Gminy Waganiec.

§ 19. Traci moc zarządzenie Nr 48.2018 Wójta Gminy Waganiec z dnia 30 lipca 2018 r.

§ 20.1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 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.

WÓJT

mgr Piotr Kosik