

z dnia 23 września 2019 r.

**w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości
oraz planu kont w ramach Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności
publicznej na terenie Gminy Waganiec – OSP Zbrachlin”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 40 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz 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 jednolite zasady prowadzenia polityki rachunkowości oraz plan kont w ramach Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Waganiec – OSP Zbrachlin” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach polityki terytorialnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4.1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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 Kosiak

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont
w ramach Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy
Waganiec – OSP Zbrachlin”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Waganiec – OSP Zbrachlin” nr RPKP.03.03.00-04-0023/18” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach polityki terytorialnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, realizowanego na podstawie umowy nr UM_WR.431.1.098.2019 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu, zawartej w dniu 28 czerwca 2019 r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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 86.2018 Wójta Gminy Waganiec z dnia 31 grudnia 2018 r.

§ 3. Wpływ środków w budżecie ewidencjonowany jest poprzez dodanie do kont 133, 223 dopisku „UM_WR.431.1.098.2019”.

§ 4. 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 Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

§ 5.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 75412 Ochotnicze straże pożarne, paragraf 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki RPO) i paragraf 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki własne).

2. Wydatki Projektu powinny być księgowane wg. następującej proporcji:

a) środki z dofinansowania

- 85,00 % od wartości brutto poniesionych wydatków - finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

b) środki własne

- 15,00 % wartości brutto poniesionych wydatków - współfinansowanie z budżetu Gminy Waganiec, 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.

WÓJT GMINY
87-731 Waganiec

§ 6.1. Dodatkowo w ramach ewidencji pozabilansowej wyodrębniono nowy rejestr pn. „UM_WR.431.1.098.2019”.

2. 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 Projektem, równoległe do rejestru bilansowego.

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

§ 8. Płatności w ramach Projektu dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego Gminy o Nr 31 9537 0000 2107 0050 1624 0014.

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

§ 10. Prowadzenie rachunkowości Projektu realizowanego do dnia 27 czerwca 2019 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).

§ 11. Całość dokumentacji związanej z Projektem będzie przechowywana przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Instytucja Zarządzająca RPO WK-P poinformuje Gminę o terminie rozpoczęcia tego okresu.

WÓJT

mgr Piotr Kcsik

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów
związanych z realizacją Projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie
Gminy Waganiec – OSP Zbrachlin”

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, zgodność wydatku pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym, monitorowanie realizacji zadania oraz stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych	Andrzej Bon Podinspektor ds. inwestycji i infrastruktury	Małgorzata Szatkowska Z-ca kierownika referatu gospodarki komunalnej		
2.	Zgodność pod względem merytorycznym	Andrzej Bon Podinspektor ds. inwestycji i infrastruktury	Małgorzata Szatkowska Z-ca kierownika referatu gospodarki komunalnej		
3.	Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym, zapłata zobowiązań	Renata Paryś Referent ds. finansowych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego	Mariola Sokołowska Inspektor ds. finansowych i obsługi kasy		
4.	Dekretacja	Zofia Madajczyk Inspektor ds. księgowości budżetowej	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy		
5.	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy	Zofia Madajczyk Inspektor ds. księgowości budżetowej		
6.	Kwalifikowalność wydatku	Andrzej Bon Podinspektor ds. inwestycji i infrastruktury	Małgorzata Szatkowska Z-ca kierownika referatu gospodarki komunalnej		
7.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty oraz	Piotr Kosik Wójt Gminy	Arkadiusz Żak Sekretarz Gminy		
		Danuta Roszko Skarbnik Gminy	Żanna Kaniuka Z-ca Skarbnika Gminy		
8.	Wniosek o płatność	Andrzej Bon Podinspektor ds. inwestycji i infrastruktury	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