

ZARZĄDZENIE Nr 76.2019
WÓJTA GMINY WAGANIEC
z dnia 23 września 2019 r.

**w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont
dla Operacji pn. „Wyposażenie/doposażenie świetlic wiejskich
zlokalizowanych w miejscowościach: Brudnowo, Niszczewy, Plebanka,
Sierzchowo, Włoszyca i 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 rachunkowości oraz plan kont w ramach Operacji „Wyposażenie/doposażenie świetlic wiejskich zlokalizowanych w miejscowościach: Brudnowo, Niszczewy, Plebanka, Sierzchowo, Włoszyca i Zbrachlin” współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 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 Kosik

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont w ramach Operacji
„Wyposażenie/doposażenie świetlic wiejskich zlokalizowanych w miejscowościach:
Brudnowo, Niszczewy, Plebanka, Sierzchowo, Włoszyca i Zbrachlin”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Operacji „Wyposażenie/doposażenie świetlic wiejskich zlokalizowanych w miejscowościach: Brudnowo, Niszczewy, Plebanka, Sierzchowo, Włoszyca i Zbrachlin” współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, realizowanej na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00668-6935-UM0211217/18, zawartej w dniu 24 lipca 2019 r. pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego a Gminą Waganiec.

§ 2. Rachunkowość w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego 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 „UM0211217/18”.

§ 4. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków polega na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy odrębnego rejestru budżetowego pod nazwą „*UM0211217/18*”. Rozliczanie, ewidencjonowanie oraz wydatkowanie środków pochodzących z budżetu środków europejskich ujmowane jest tylko w tym rejestrze.

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

§ 6. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w ramach Operacji są wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym, wystawione w trybie i formie zgodnej w wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

§ 7.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, paragrafy właściwe do rodzaju ponoszonych wydatków, zgodnie 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 Operacji powinny być księgowane wg. następującej proporcji:

a) środki z dofinansowania

- 63,63 % od wartości brutto poniesionych wydatków, z zaokrągleniem do pełnych złotych - finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

b) środki własne

- 36,37 % 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 Operacji na koniec okresu realizacji Operacji. Proporcja powinna być zachowana do dwóch miejsc po przecinku na poziomie Operacji.

§ 8.1. 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”).

2. Do dokumentów finansowych Operacji jest dołączany opis wskazujący m.in. na program operacyjny w ramach którego zadanie jest realizowane, rodzaj wydatku, kwotę, źródła finansowania.

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

§ 10. Całość dokumentacji związanej z realizacją Operacji będzie przechowywana do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności końcowej.

WÓJT

mgr Piotr Kosik

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów
związanych z Operacją „Wyposażenie/doposażenie świetlic wiejskich zlokalizowanych
w miejscowościach: Brudnowo, Niszczewy, Plebanka, Sierzchowo, Włoszyca i 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 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. 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