

ZARZĄDZENIE Nr 92.2020
WÓJTA GMINY WAGANEC

z dnia 2 listopada 2020 r.

**w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości
oraz planu kont w ramach Projektu „Modernizacja energetyczna oświetlenia ulicznego –
wymiana oświetlenia na energooszczędne”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady prowadzenia polityki rachunkowości oraz plan kont w ramach Projektu „Modernizacja energetyczna oświetlenia ulicznego – wymiana oświetlenia na energooszczędne” 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 promowania strategii niskoemisyjnych 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 Kosik

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont
w ramach Projektu „Modernizacja energetyczna oświetlenia ulicznego –
- wymiana oświetlenia na energooszczędne”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu „Modernizacja energetyczna oświetlenia ulicznego – wymiana oświetlenia na energooszczędne” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.4 Zrównowazona mobilność miejska i promowania strategii niskoemisyjnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, realizowanego na podstawie umowy nr UM_WR.431.1.192.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu, zawartej w dniu 4 czerwca 2020 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.431.1.192.2020”.

§ 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 900 Gospodarka komunalna, 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg, 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”,

- 10,00 % od wartości brutto poniesionych wydatków - finansowane z budżetu państwa, z czwartą cyfrą „9”,

b) środki własne

- 5,00 % wartości brutto poniesionych wydatków (kwota pozostała po odliczeniu wydatków poniesionych ze środków z dofinansowania) - 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.

§ 6.1. Dodatkowo w ramach ewidencji pozabilansowej wyodrębniono nowy rejestr pn. „UM_WR.431.1.192.2020”.

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 63 9537 0000 2107 0050 1624 0020.

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

§ 10. Prowadzenie rachunkowości Projektu realizowanego do dnia 3 czerwca 2020 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 Kosik

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów
związanych z realizacją Projektu „Modernizacja energetyczna oświetlenia ulicznego –
wymiana oświetlenia na energooszczędne”

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 operacji oraz stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych	Andrzej Bon Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
2.	Zgodność pod względem merytorycznym	Andrzej Bon Kierownik referatu gospodarki komunalnej	Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatu gospodarki komunalnej		
3.	Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym, zapłata zobowiązań	Mirosława Centkowska Inspektor ds. finansowych i oświaty	Mariola Sokołowska Inspektor ds. finansowych i obsługi kasy		
4.	Dekretacja	Anna Miś Inspektor ds. finansowych 2	Zofia Madajczyk Inspektor ds. księgowości budżetowej		
5.	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Zofia Madajczyk Inspektor ds. księgowości budżetowej	Anna Miś Inspektor ds. finansowych 2		
6.	Kwalifikowalność wydatku	Andrzej Bon Kierownik referatu gospodarki komunalnej	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	x		x
8.	Wniosek o płatność	Andrzej Bon 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