**ZARZĄDZENIE Nr 96.2021**

**WÓJTA GMINY WAGANIEC**

z dnia 5 października 2021 r.

**zmieniające zasady prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont**

**dla Projektu pn. „Dzienny Dom Pobytu Wólne”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), art. 40 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz § 19 i § 20 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 następujące zmiany w „Zasadach prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla Projektu pn. *„Dzienny Dom Pobytu Wólne*” realizowanego 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, ustalonych zarządzeniem Nr 65.2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 1 lipca 2021 r.:

1. Dotychczasowy paragraf 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Beneficjentem środków jest Gmina Waganiec, która do realizacji zadań zaangażowała podmiot zewnętrzny tj. firmę 4PRO Analizy i Szkolenia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z Bydgoszczy. Podziału zadań realizowanych zarówno przez Beneficjenta jak i Partnera dokonano w umowie o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu zawartej w dniu 2 lutego 2021 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 4 sierpnia 2021 r.”.

1. Dotychczasowy paragraf 3 otrzymuje nowe brzmienie:

„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. zmienionych Zarządzeniem Nr 70.2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 lipca 2021 r.”.

1. Dotychczasowy paragraf 7 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Wszystkie wydatki bezpośrednie poniesione przez Partnera powinny być udokumentowane fakturami lub innymi dokumentami księgowymi o równoważnej wartości dowodowej wystawionymi przez Partnera, który poniósł dany wydatek w ramach Projektu wraz z dowodami ich zapłaty. Dodatkowo Partner wystawia notę księgową, z wyszczególnieniem poniesionych kosztów bezpośrednich. Załącznikiem do noty są kopie dokumentów poświadczających poniesienie przez Partnera wydatków”.

1. Dotychczasowy paragraf 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

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

- 94,44444454 % finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

- 5,55555546 % 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”.

1. Dotychczasowy paragraf 12 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„Wydatki pośrednie Projektu (ponoszone przez Partnera) powinny być księgowane wg następującej proporcji:

- 94,44444454 % finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

- 5,55555546% 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”.

1. W paragrafie 12 skreśla się ust. 4.
2. Dotychczasowy paragraf 12 ust. 5 staje się ust. 4 i otrzymuje następujące brzmienie:

„Wydatki bezpośrednie stanowiące udział Gminy w Projekcie – ogrzewanie, gaz, prąd, media, internet - 100,00 % (z czwartą cyfrą „9”)”.

1. W paragrafie 13 skreśla się poz. „koszty pośrednie Gminy – 0007” oraz sformułowanie „udział gminy” zastępuje się sformułowaniem „wkład własny”.

§ 2. Załącznik nr 3 do zarządzenia otrzymuje nowe brzmienie, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

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

§ 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](http://www.waganiec.biuletyn.net).

Załącznik do Zarządzenia Nr 96.2021

Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 października 2021 r.

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów

związanych z Projektem pn. „Dzienny Dom Pobytu Wólne”

realizowanym 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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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, zgodność wydatku pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym, monitorowanie realizacji zadania oraz stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych | Marta Hołtyn  Kierownik Dziennego Domu Pobytu | x |  | x |
| 2. | Zgodność pod względem merytorycznym | Marta Hołtyn  Kierownik Dziennego Domu Pobytu | x |  | x |
| 3. | Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym,  zapłata zobowiązań | Zofia Madajczyk  Insp. ds. księgowości budżetowej | Ewelina Ferner-Kofel  Inspektor ds. księgowości budżetowej 1 |  |  |
| 4. | Dekretacja | Anna Miś  Z-ca Skarbnika Gminy | Zofia Madajczyk  Insp. ds. księgowości budżetowej |  |  |
| 5. | Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych | Zofia Madajczyk  Insp. ds. księgowości budżetowej | Anna Miś  Z-ca Skarbnika Gminy |  |  |
| 6. | Kwalifikowalność wydatku | Marta Hołtyn  Kierownik Dziennego Domu Pobytu | x |  | x |
| 7. | Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty  oraz | Piotr Kosik  Wójt Gminy | Arkadiusz Żak  Sekretarz Gminy |  |  |
| Danuta Roszko  Skarbnik Gminy | Anna Miś  Z-ca Skarbnika Gminy |  |  |
| 8. | Wniosek o płatność | Ewelina Ferner-Kofel  Inspektor ds. księgowości budżetowej 1 | Marta Hołtyn  Kierownik Dziennego Domu Pobytu |  |  |

W razie nieobecności osób uprawnionych do podpisów wg powyższej tabeli Wójt Gminy może zatwierdzać dokumenty pod każdym względem.