**ZARZĄDZENIE Nr 54.2022**

**WÓJTA GMINY WAGANIEC**

z dnia 7 czerwca 2022 r.

**w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla Operacji pn. „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach stanowiących świetlicę wiejską w miejscowości Zbrachlin wraz z zakupem wyposażenia”**

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 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jednolite zasady prowadzenia rachunkowości oraz plan kont w ramach Operacji pn. „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach stanowiących świetlicę wiejską w miejscowości Zbrachlin wraz z zakupem wyposażenia”współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, stanowiące załącznik 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](http://www.waganiec.biuletyn.net).

Załącznik do Zarządzenia Nr 54.2022

Wójta Gminy Waganiec z dnia 7 czerwca 2022 r.

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont w ramach Operacji pn. „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach stanowiących świetlicę wiejską w miejscowości Zbrachlin wraz z zakupem wyposażenia”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Operacji pn. „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach stanowiących świetlicę wiejską w miejscowości Zbrachlin wraz z zakupem wyposażenia”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 00095.65170-UM0210101/21, zawartej w dniu 26 maja 2022 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., zmienionych zarządzeniem Nr 70.2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 lipca 2021 r.

§ 3. Wpływ środków w budżecie ewidencjonowany jest poprzez dodanie do kont 133, 223 dopisku „UM0210101/21”.

§ 4. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatkówpolega na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy odrębnego rejestru budżetowego pod nazwą „***UM­­0210101/21****”*. 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, paragraf *605* wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, 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 2022 r. poz. 513).

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 (w dół) - finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

b) środki własne

- 36,37 % wartości brutto poniesionych wydatków - współfinansowanie z budżetu Gminy Waganiec (kwotę pozostałą po odliczeniu wydatków poniesionych ze środków z dofinansowania), 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. Prowadzenie rachunkowości Operacji realizowanej do dnia 25 maja 2022 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. 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); zmienionych zarządzeniem Nr 38/11 Wójta Gminy Waganiec z dnia 18 sierpnia 2011 r., zarządzeniem Nr 28.2012 Wójta Gminy Waganiec z dnia 2 sierpnia   
2012 r., zarządzeniem Nr 31.2012 Wójta Gminy Waganiec z dnia 2 sierpnia 2013 r., zarządzeniem Nr 64.2016 Wójta Gminy Waganiec z dnia 13 grudnia 2016 r., zarządzeniem Nr 3.2017 Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 stycznia 2017 r., zarządzeniem Nr 88.2018 Wójta Gminy Waganiec z dnia 31 grudnia 2018 r., zarządzeniem Nr 115.2019 Wójta Gminy Waganiec z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zarządzeniem Nr 72.2021 i Nr 77.2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 lipca 2021 r.

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

§ 11. 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.

Załącznik do zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów związanych z Operacją pn. „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach stanowiących świetlicę wiejską   
w miejscowości Zbrachlin wraz z zakupem wyposażenia”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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  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 | Milena Kotrych  Referent ds. finansowych 1 | Magdalena Wysocka  Referent ds. finansowych i obsługi kasy |  |  |
| 4. | Dekretacja | Anna Miś  Z-ca Skarbnika Gminy | Zofia Madajczyk  Inspektor ds. księgowości budżetowej |  |  |
| 5. | Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych | Zofia Madajczyk  Inspektor ds. księgowości budżetowej | Ewelina Ferner-Kofel  Inspektor ds. księgowości budżetowej 1 |  |  |
| 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 | Anna Miś  Z-ca Skarbnika Gminy |  |  |
| 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.