Załącznik do Zarządzenia Nr 53.2023

Wójta Gminy Waganiec z dnia 30 czerwca 2023 r.

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont w ramach operacji „Budowa ogólnodostępnej strefy aktywności w miejscowości Waganiec”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla operacji „Budowa ogólnodostępnej strefy aktywności w miejscowości Waganiec”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 01603-6935-UM0212676/22, zawartej w dniu 19 czerwca 2023 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 „UM0212676/22”.

§ 4. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatkówpolega na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy odrębnego rejestru budżetowego pod nazwą „***UM­­0212676/22****”*. 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. *92195* Pozostała działalność, 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 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 (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. 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.

Załącznik do zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów związanych z operacją „Budowa ogólnodostępnej strefy aktywności w miejscowości Waganiec”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 ds. inwestycji  i pozyskiwania środków zewnętrznych | Małgorzata Szatkowska  Z-ca kierownika referatu  gospodarki komunalnej |  |  |
| 2. | Zgodność pod względem merytorycznym | Andrzej Bon  Kierownik ds. inwestycji  i pozyskiwania środków zewnętrznych | Małgorzata Szatkowska  Z-ca kierownika referatu  gospodarki komunalnej |  |  |
| 3. | Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym,  zapłata zobowiązań | Milena Kotrych  Referent ds. finansów  i oświaty | Monika Szydlik  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 ds. inwestycji  i pozyskiwania środków zewnętrznych | 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 ds. inwestycji  i pozyskiwania środków zewnętrznych | 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.