**ZARZĄDZENIE Nr 82.2023**

**WÓJTA GMINY WAGANEC**

z dnia 25 września 2023 r.

**w sprawie** **ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości**

**oraz plan kont w ramach Projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ust. 1,2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 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 „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 13. Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność, Działania 13.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 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.

Załącznik do Zarządzenia Nr 82.2023

Wójta Gminy Waganiec z dnia 25 września 2023 r.

**Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont w ramach Projektu   
„Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 13. Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność, Działania   
13.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020,  realizowanego na podstawie umowy   
nr UM\_WR.431.1.084.2023 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu, zawartej   
w dniu 21 września 2023 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., 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 „UM\_WR.431.1.084.2023”.

§ 4. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków polega na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy odrębnego rejestru budżetowego pod nazwą ***„UM\_WR.431.1.084.2023”***.Rozliczanie, ewidencjonowanie oraz wydatkowanie środków pochodzących z budżetu środków europejskich ujmowane jest tylko w tym rejestrze.

§ 5. Płatności w ramach Projektu dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego Gminy o Nr 84 9537 0000 2107 0050 1624 0030.

§ 6. 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.

§ 7.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział *010* Rolnictwo i łowiectwo, *01044* Infrastruktura sanitacyjna wsi, 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

- 100,00 % wartości netto poniesionych wydatków, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku - finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

b) środki własne

- 100,00 % wartości podatku VAT od poniesionych wydatków na roboty budowlane, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku - 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.

§ 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”).

Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z Projektem.

2. Do dokumentów finansowych Projektu jest dołączony 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 Projektu stanowi załącznik do niniejszych zasad.

§ 10. 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.

Załącznik do zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów związanych z realizacją Projektu   
„Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 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 | Magdalena Wysocka  Podinspektor ds. finansów | 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.