**ZARZĄDZENIE Nr 59.2024**

**WÓJTA GMINY WAGANEC**

z dnia 5 lipca 2024 r.

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

**oraz planu kont w ramach Projektu „Poprawa dostępności Zespołu Szkół w Zbrachlinie dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym utworzenie pierwszej pełnowymiarowej sali gimnastycznej w gminie”**

 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. 1270 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 „Poprawa dostępności Zespołu Szkół w Zbrachlinie dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym utworzenie pierwszej pełnowymiarowej sali gimnastycznej w gminie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 6 Fundusze europejskie na rzecz zwiększenia dostępności regionalnej infrastruktury dla mieszkańców, Działania 6.4 Inwestycje w zakresie dostępności szkół i placówek, w tym edukacyjna baza sportowa ZITy regionalne, Celu szczegółowego 4 ii. Poprawa równego dostępu do wysokiej jakości usług sprzyjających włączeniu społecznemu w zakresie kształcenia, szkoleń i uczenia się przez całe życie poprzez rozwój łatwo dostępnej infrastruktury, w tym poprzez wspieranie odporności w zakresie kształcenia i szkolenia na odległość oraz online programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027, 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 59.2024

 Wójta Gminy Waganiec z dnia 5 lipca 2024 r.

**Zasady prowadzenia rachunkowości oraz plan kont**

**w ramach Projektu „Poprawa dostępności Zespołu Szkół w Zbrachlinie dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym utworzenie pierwszej pełnowymiarowej sali gimnastycznej
w gminie”**

§ 1. Określam zasady prowadzenia rachunkowości oraz plan kont dla Projektu „Poprawa dostępności Zespołu Szkół w Zbrachlinie dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym utworzenie pierwszej pełnowymiarowej sali gimnastycznej w gminie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 6 Fundusze europejskie na rzecz zwiększenia dostępności regionalnej infrastruktury dla mieszkańców, Działania 6.4 Inwestycje w zakresie dostępności szkół i placówek, w tym edukacyjna baza sportowa ZITy regionalne, Celu szczegółowego 4 ii. Poprawa równego dostępu do wysokiej jakości usług sprzyjających włączeniu społecznemu
w zakresie kształcenia, szkoleń i uczenia się przez całe życie poprzez rozwój łatwo dostępnej infrastruktury, w tym poprzez wspieranie odporności w zakresie kształcenia i szkolenia na odległość oraz online programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027  realizowanego na podstawie umowy nr UM\_WR.431.3.049.2024 o dofinansowanie projektu, zawartej w dniu
25 czerwca 2024 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 konta 133 dopisku „UM\_WR.431.3.049.2024”. Środki wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy w Kujawskim Banku Spółdzielczym Aleksandrów Kujawski o nr 30 9537 0000 2107 0050 1624 0032.

§ 4. 1. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków polega na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy **rejestru pozabudżetowego** pod nazwą **„UM\_WR.431.3.049.2024”**. Rozliczanie, ewidencjonowanie oraz wydatkowanie środków pochodzących z budżetu środków europejskich, środków z budżetu państwa oraz środków własnych przeznaczonych na realizację Projektu ujmowane jest tylko w tym rejestrze.

2. Ewidencja wydatków w ramach Projektu stanowi powtórzenie części zapisów dokonanych w latach 2021-2023 ujętych w rejestrze budżetowym pn. „2021/0135/1003” w zakresie realizacji zadania
pn. „Budowali sali sportowo-widowiskowej przy Zespole Szkół w Zbrachlinie”. Powtórzenie następuje w zakresie wydatków wykazanych we wniosku o dofinasowanie o nr FEKP.06.04-IZ.00-0001/23 w ramach naboru FEKP.06.04-IZ.00-031/23.

3. Do każdej z faktur stanowiących podstawę księgowania wydatków Projektu dołączony jest załącznik z aktualną datą zawierający opis m.in. o kwotach przeznaczonych na realizację Projektu pochodzących z EFRR, z budżetu państwa oraz środków własnych Gminy.

§ 5. 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 programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027.

§ 6.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wydatków: dział *926* Kultura fizyczna, *92601* Obiekty sportowe, paragraf *6057* Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki z EFRR) i paragraf *6059* Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (środki z budżetu państwa oraz środki własne).

2. Wydatki Projektu na opłacenie robót budowalnych (wydatki ogółem pomniejszone o kwoty stanowiące dofinansowanie Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz środki Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego) - jako wydatki kwalifikowalne - powinny być księgowane wg następującej proporcji:

a) środki z dofinansowania

- 58,3382309 % od wartości brutto poniesionych wydatków, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku - finansowane ze środków europejskich, z czwartą cyfrą „7”,

- 10,1600081 % od wartości brutto poniesionych wydatków, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku - finansowane ze budżetu państwa, z czwartą cyfrą „9”,

b) środki własne

- 31,5017610 % wartości brutto poniesionych wydatków, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (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.

3. Wydatki Projektu na opłacenie robót budowlanych sfinansowane środkami Ministerstwa Sportu
i Turystyki oraz środkami Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego - również jako wydatki kwalifikowalne - powinny być księgowane z czwartą cyfrą 9.

4. Wydatki Projektu poniesione na przygotowanie dokumentacji techniczno-projektowej oraz na opłacenie inspektora nadzoru - jako wydatki niekwalifikowalne - księgowane w 100 % ze środków budżetu Gminy Waganiec, z czwartą cyfrą 9.

§ 7. 1. Nadano następujące oznaczenie typu prac, co pozwoli na ustalenie wydatków w podziale na:

- wydatki kwalifikowalne (oznaczone „K”),

- wydatki niekwalifikowalne objęte wnioskiem (oznaczone „N”).

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

2. Na dokumentach finansowych Projektu zamieszczany jest opis wskazujący na wysokość kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

§ 8. Płatności w ramach Projektu dokonane były z rachunku bankowego Gminy o Nr 85 9537 0000 0050 1624 2000 0017.

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

§ 10. Prowadzenie rachunkowości Projektu realizowanego do dnia 24 czerwca 2024 r. (przed podpisaniem umowy z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego) odbywało się na zasadach wprowadzonych zarządzeniem Nr 125/2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 29 grudnia
2021 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla zadania pn. „Budowa sali sportowo-widowiskowej przy Zespole Szkół w Zbrachlinie”, zmienionych zarządzeniem Nr 74.2022 Wójta Gminy Waganiec z dnia 4 sierpnia 2022 r., zarządzeniem Nr 57.2023 Wójta Gminy Waganiec z dnia 11 lipca 2023 r. oraz zarządzeniem Nr 105.2023 Wójta Gminy Waganiec z dnia
8 listopada 2023 r.

§ 11. Całość dokumentacji związanej z Projektem będzie przechowywana przez okres 10 lat liczonych od 31 grudnia roku, w którym została dokonana płatność końcowa na rzecz Gminy. Bieg terminu zostaje przerwany w przypadku wszczęcia postępowania prawnego albo na wniosek Komisji Europejskiej, o czym Gmina jest informowana pisemnie przez Instytucję zarządzającą.

Załącznik do zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów

związanych z realizacją Projektu „Poprawa dostępności Zespołu Szkół w Zbrachlinie dla osób
ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym utworzenie pierwszej pełnowymiarowej sali gimnastycznej w gminie”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 BonKierownik referatu gospodarki komunalnej | Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatugospodarki komunalnej |  |  |
| Andrzej BonKierownik ds. inwestycji i pozyskiwania środków zewnętrznych  |
| 2. | Zgodność pod względem merytorycznym  | Andrzej BonKierownik referatu gospodarki komunalnej | Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatugospodarki komunalnej |  |  |
| Andrzej BonKierownik ds. inwestycji i pozyskiwania środków zewnętrznych  |
| 3. | Zgodność pod względem formalnym i rachunkowym,zapłata zobowiązań | Milena KotrychReferent ds. finansowych 1 | Magdalena WysockaReferent ds. finansowych i obsługi kasy |  |  |
| Milena Kotrych Referent ds. finansów i oświaty  | Monika SzydlikReferent ds. finansowych i obsługi kasy |  |
| 4. | Dekretacja  | Anna MiśZastępca Skarbnika Gminy | Zofia MadajczykInspektor ds. księgowości budżetowej |  |  |
| Magdalena WysockaPodinspektor ds. finansów |  |
| 5. | Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych  | Zofia MadajczykInspektor ds. księgowości budżetowej | Ewelina Ferner-KofelInspektor ds. księgowości budżetowej 1 |  | x |
| Magdalena WysockaPodinspektor ds. finansów |  |
| 6. | Kwalifikowalność wydatku  | Andrzej BonKierownik referatu gospodarki komunalnej | Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatugospodarki komunalnej |  |  |
| Andrzej BonKierownik ds. inwestycji i pozyskiwania środków zewnętrznych  |
| 7.  | Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty oraz | Piotr KosikWójt Gminy  | Arkadiusz ŻakSekretarz Gminy |  |  |
| Danuta RoszkoSkarbnik Gminy  | Anna MiśZastępca Skarbnika Gminy |  |  |
| 8. | Wniosek o płatność | Andrzej BonKierownik referatu gospodarki komunalnej | Małgorzata Szatkowska Z-ca Kierownika referatugospodarki komunalnej |  |  |
| Andrzej BonKierownik ds. inwestycji i pozyskiwania środków zewnętrznych  |

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