

Zarządzenie nr 47/2021  
Wójta Gminy Ostrowite  
z dnia 1 października 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla projektu  
„Błękitno zielone inicjatywy dla Wielkopolski”  
dla zadania  
„Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy  
Ostrowite” umowa nr DSI 26 / 2021 z dnia 3 sierpnia 2021 r.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust.2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2021 r. poz. 217 t.j.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych / Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 t.j./ **z a r z ą d z a m**,  
co następuje :

§ 1.

Wprowadza się politykę rachunkowości i planu kont dla projektu „Błękitno zielone inicjatywy dla Wielkopolski” dla zadania „Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy Ostrowite,, stanowiącą załącznik nr 1

§ 2.

Zobowiązuję wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszych zasad /polityki / rachunkowości oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

**WÓJT**  
  
mgr Mateusz Wojciechowski

*Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 45 /2021  
Wójta Gminy Ostrowite z dnia 22 września 2021 r.  
w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości  
i planu kont przyjętych dla projektu  
„Błękitno zielone inicjatywy dla Wielkopolski”  
dla zadania  
„Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy „*

**Zasady ( polityka ) rachunkowości i plan kont  
przyjęte dla projektu  
„Błękitno zielone inicjatywy dla Wielkopolski”  
dla zadania  
„Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy  
Ostrowite”**

**I. Zasady ogólne**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Błękitno –zielone inicjatywy dla Wielkopolski” dla zadania „Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy Ostrowite „ realizowanej na podstawie umowy nr DSI 26/2021
2. Przyznana pomoc finansowa w wysokości do 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji, zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność na rachunek bankowy Gminy Ostrowite o numerze 96 8542 0001 1100 2365 0011 4253 Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :  
Dział 600 Transport i łączność  
Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy
4. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc
5. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w języku polskim, w walucie polskiej w siedzibie Urzędu Gminy w Ostrowitem, adres : ul. Lipowa 2, 62-402 Ostrowite za pomocą programu komputerowego finansowo-księgowego pod nazwą FKB+ System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej której autorem jest „RADIX”

6. Szczegółowy opis przeznaczenia podanego programu, sposoby jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarty jest w instrukcji dostarczonej przez dostawcę tego programu.
7. Program komputerowy „FKB+ „, stosowany w prowadzeniu ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

## II Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w Projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym i dokonuje płatności w związku z realizacją projektu.

1. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:
  - a) w sposób celowy i oszczędny,
  - b) umożliwiający terminową realizację zadań,
  - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań
  - d) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Prawo Zamówień Publicznych
2. W zależności od rodzaju wydatku dokumentami potwierdzającymi są :  
w przypadku robót budowlanych / usług jest faktura VAT, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę.

## III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu.
3. Na dowodach księgowych powinny znaleźć się następujące elementy opisu :

### Adnotacja na drugiej stronie dokumentu:

„Zadanie współfinansowane przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego w ramach Programu pn. „Błękitno – zielone inicjatywy dla Wielkopolski „, na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr DSI 26/2021 zawartej w dniu 03.08.2021r



Opis dokumentu powinien zawierać :

- numer umowy o dofinansowanie
- tytuł programu
- kwota wydatku kwalifikowanego z wyszczególnieniem podatku od towarów i usług /VAT/ w odniesieniu do kategorii wydatku przedstawionego we wniosku o dofinansowanie programu
- numer umowy wraz z datą zawarcia z wykonawcą , na podstawie której zafakturowana usługa została wykonana.
- podstawę udzielenia zamówienia publicznego
- informację o poprawności merytorycznej i formalno-Rachunkowej

4. Opisane i zatwierdzone dokumenty przekazuje się do księgowości niezwłocznie po otrzymaniu. Dokumenty podlegają dekretacji i ewidencji w księgach rachunkowych w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych dokumentów tj. nadany numer pozycji księgowej , data ujęcia w księgach rachunkowych

5. Ewidencja księgowa

Konta do ewidencji operacji finansowych – organ Gminy  
( w księdze organu Gminy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z banku, który prowadzi rachunek bankowy dla tego zadania

A. Wykaz kont budżetu Gminy Ostrowite

Konta bilansowe

Zespół 1 - "Środki pieniężne"

133 -000- Rachunek budżetu

Zespół 9 - "Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu"

- 901- 900- 90095-2710 -02 - Dochody budżetu –Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze gminy Ostrowite
- 902- 600- 60004-4210- 02- Wydatki budżetu - Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze gminy Ostrowite

B. Wykaz kont dla jednostki – Urzędu Gminy Ostrowite

## 1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

013 – Pozostałe środki trwałe

- 013-000-0000-0000-00 – Pozostałe środki trwałe

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

130 - Rachunek bieżący jednostki

- subkonto dochodów - 130-900-90095-2710-02 - - Rachunek bieżący jednostki –Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy Ostrowite
- subkonto wydatków: -130-600-60004-4210-02 - Rachunek bieżący jednostki –Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy Ostrowite

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zespół 7 — „Przychody, dochody i koszty"

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 720-900-90095-2710-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych- Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze Gminy Ostrowite

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy "

800-001-00000-0000-00 - Fundusz jednostki

860-000-00000-0000-00 - Wynik finansowy

## IV. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych /analitka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/

- 980-600-60004-4210-02 - Plan finansowy wydatków budżetowych - Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze gminy

Ostrowite /analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/

- 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej/ analityka zaangażowania wydatków/
- 998-600-60004-4210-02 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej - Utworzenie dziewięciu zielonych przystanków na obszarze gminy Ostrowite / analityka zaangażowania wydatków/
6. W trakcie realizacji Projektu do momentu rozliczenia dokumenty księgowe przechowywane są w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Ostrowitem
- Po rozliczeniu projektu dokumenty przechowuje się i archiwizuje zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych i Zarządzenia nr 1/2015 WG Ostrowite z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie określenia terminarzu przekazywania akt przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Ostrowitem na stan archiwum zakładowego.

WÓJT  
  
mgr Mateusz Wojciechowski