

ZARZĄDZENIE NR 47/2018
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 16 marca 2018 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych
na finansowanie Projektu pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej
Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki”

w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Oś Priorytetowa II: Innowacyjna i konkurencyjna gospodarka
Działanie II.1.: Otoczenie biznesu

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395), 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 2017 Dz. U. poz. 1911) oraz w związku z zawartą pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Koluszki umową o dofinansowanie Projektu pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki nr RPLD.02.01.01-10-0003/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 **zarządza się**, co następuje:

§ 1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na projekcie pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 realizowanego przez Gminę Koluszki w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia zawarcia umowy.

SKARBNIK GMINY


mgr Bogusława Kubisz

BURMISTRZ



mgr Waldemar Chalaś



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Koluszkach zw. Beneficjentem przy realizacji projektu pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki” zw. dalej Projektem.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - a) ustawa o rachunkowości,
 - b) ustawa o finansach publicznych,
 - c) rozporządzenie 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,
 - d) rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - e) rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przedmiotowe zarządzenie stanowi uzupełnienie dla obowiązujących w Urzędzie zarządzeń w sprawach:
 - a) Polityki rachunkowości,
 - b) ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.
4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - a) prawidłowej ewidencji,
 - b) dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzenia,
 - c) prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego,
 - d) zabezpieczenia majątku,
 - e) prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
 - f) prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Beneficjenta.
6. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, tj. w walucie PLN.
7. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury zgodnie z terminami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu.
8. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.

9. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianych w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego Księgowość Budżetowa i Budżet zw. FK autorstwa Firmy Tensoft z/s Opole. Opis działania programu znajduje się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów.
Programy posiadają hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.
W programie występuje możliwość archiwizowania danych za pośrednictwem bazy danych, a następnie na magnetycznych nośnikach informacji (płyty CD). Płyty CD zawierające zarchiwizowane dane są przechowywane na stanowisku Informatyka, który deponuje je w pokoju zabezpieczonym drzwiami antywłamaniowymi i kodem zabezpieczającym.
10. Środki finansowe w postaci dotacji przekazywane na realizację Projektu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy:
Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki – Dotacja
Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458
11. Wydatki związane z Projektem realizowane są z rachunku bankowego:
Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki – Wydatki
Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416
12. Projekt pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki” zyskał dofinansowanie z funduszy unijnych w ramach przedmiotowej umowy, w związku z czym dla zachowania zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji ustalono:
- a) wszystkie wydatki, po zawarciu umowy na dofinansowanie zadania środkami unijnymi, związane z finansowaniem kosztów Projektu wydatkowane są z wydzielonego rachunku bankowego Urzędu:
wydatki nr 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416
 - b) po uzyskaniu wsparcia w postaci dofinansowania poniesione wydatki refundowane są dotacją rozwojową,
 - c) podstawowy rachunek budżetu nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112, na który:
 - wpływa ostatecznie rozliczone i uznane za dochody Beneficjenta dofinansowanie na realizację Projektu, otrzymane jako refundacja,
 - przekazywane są odsetki naliczone przez bank od środków na rachunkach bankowych uruchomionych na potrzeby Projektu, z zastrzeżeniem wynikającym z § 9 umowy o dofinansowanie,
 - z rachunku tego następuje przekazanie przez Beneficjenta środków finansowych na realizację operacji finansowych w ramach Projektu przed otrzymaniem refundacji,
 - d) uruchomiono wyodrębniony rachunek bankowy dla dofinansowania nr 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458
 - po otrzymaniu zaliczki, z rachunku nr 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458 następuje przekazanie środków na konto nr 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416 pod datą zapłaty faktury,
 - po otrzymaniu refundacji na rachunek nr 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458 następuje przekazanie środków za pośrednictwem rachunku nr 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416 na rachunek budżetu nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112 (jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków własnych),

- e) dofinansowanie klasyfikowane jest w dziale 600 rozdziale 60016 § 2057 oraz 6257, natomiast wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 401, § 411, § 412, § 421, § 430, § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą podparagrafu „0”, „7”, „9”,
 - f) dla identyfikacji projektu, obok rachunków bankowych stosuje się klasyfikację dla wydatków majątkowych: 6050/605121, 6057/605121, 6059/605121,
 - g) kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 stanowi 34,38 % wydatków kwalifikowalnych („7”),
 - h) przy realizacji Projektu stosuje się konta analityczne do kont syntetycznych z przywołaniem nazewnictwa podanego dalej w zarządzeniu.
13. Co do zasady przypisane przez bank odsetki do środków na rachunkach bankowych uruchomionych na potrzeby projektu są dochodami budżetu Gminy Koluszki, z zastrzeżeniem wynikających z § 9 umowy o dofinansowanie.
14. Koszty obsługi rachunku dotacji rozwojowej związane m.in. z kosztami za przelewy, finansowane są ze środków budżetowych własnych.
15. Podatek od towarów i usług (podatek VAT) stanowi wydatek niekwalifikowalny.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chalaś

ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

- Ewidencja księgowa wydatku kwalifikowalnego, wchodzącego w skład projektu pn. Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki przed podpisaniem umowy:

a) organ budżetu nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie środków na realizację wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy	223-03-0001	133-03-0001
2	Sprawozdanie Rb-28s	902	223-03-0001
3	Wpływ na rachunek organu zwróconych środków z jednostki	133-03-0001	223-03-0001

b) wydatki jednostki nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały	080-01-0106	201-01 – analityka wg dostawców
2	Wpływ z organu środków na realizację wydatków	130-02/b.kl.	223-01
3	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (60016 § 6050) Zapłata faktury nastąpiła w dniu 16.11.2017 r. przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, więc została zaewidencjonowana w § 6050	201-01 – analityka wg dostawców	130-02/ z klasyf.
3a	Utworzenie funduszu inwestycyjnego (§.0)	810-02	800-03-0106-01
4	Przebieganie wydatku kwalifikowalnego w ramach projektu, poniesionego w klasyfikacji 60016 § 6050 Po podpisaniu umowy o dofinansowanie pod datą 07.12.2017 r. na § 6057, § 6059, § 6050		- 130-02/ z klasyf. + 130-02/ z klasyf.
5	Korekta utworzonego funduszu inwestycyjnego w związku z przebieganiem poniesionego wydatku 60016 § 6050 (-) 60016 § 6057 (+) 60016 § 6059 (+) 60016 § 6050 (+)	- 810-02 + 810-02 + 810-02 + 810-02	- 800-03-0106-01 800-03-0106-10 800-03-0106-11 800-03-0106-01
6	Sprawozdanie RB-28s	223-01	800-02

- Plan kont dla organu (rachunek bankowy dla dotacji: 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458):

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133-03-0035	Rachunek bankowy – dotacja – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
223-03-0042	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
240- 05-0018	Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na rachunku bankowym – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
240-06-0011	Pozostałe rozrachunki – zwrot zaangażowanych środków własnych w projekt – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
901-01-0002	Dochody budżetu – dochody – środki unijne
902-01	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

3. Opis księgowania w organie budżetu oraz w organie – rachunek bankowy dla dotacji rozwojowej dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi:

a) organ budżetu: rachunek bankowy nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie z rachunku „organ budżetu” środków budżetowych własnych na sfinansowanie udziału własnego w ramach projektu unijnego (§...0, 9)	223-03-0042	133-03-0001
2	Zaliczkowe przekazanie środków budżetowych własnych na sfinansowanie wydatków kwalifikujących się do sfinansowania dotacją (§...7) zanim wpłynie refundacja z dotacji rozwojowej	223-03-0042	133-03-0001
3	Wpływ z wydzielonego rachunku wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji na refundację wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	133-03-0001	240-06-0011
4	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu – organu (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0001	901-01-0001
5	Przebieganie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...0, 9)	902-01	223-03-0042
6	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

b) organ – rachunek dla dotacji rozwojowej nr 11 1240 3161 1111 0010 6553 1458

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016, § 2057, § 6257)	133-03-0035	901-01-0002
2	Przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016, § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0035	240-05-0018
3	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu - organu	240-05-0018	133-03-0035
5	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych (organ – budżet poz. 3)	240-06-0011	133-03-0035
6	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych dotacji rozwojowej jako środki na realizację wydatków czyli sfinansowanie §...7	223-03-0042	133-03-0035
7	Przebieganie zrealizowanych wydatków finansowanych środkami unijnymi na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...7)	902-01	223-03-0042
8	Zwrot niewykorzystanej części dotacji rozwojowej	901-01-0002	133-03-0035
9	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901-01-0002	961
10	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

4. Plan kont dla jednostki

(rachunek bankowy dla wydatków jednostki nr 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
011-05	Środki trwałe – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
013	Pozostałe środki trwałe
071-06	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-04-0001	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
130-42 130-42-0001 bez klasyfikacji 130-42-0002 z klasyfikacją	Rachunek bieżący – wydatki jednostki – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
201-28 analitika wg. dostawców	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
221-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności – dotacje i subwencje
223-42	Rozliczenie wydatków budżetowych – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
225-01-0004-15	Rozrachunki z budżetami – Podatek od osób fizycznych – Podatek od osób fizycznych programy unijne – Podatek od osób fizycznych – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
225-04-0003	Podatek naliczony VAT – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
229-05-0015 229-05-0015-01 229-05-0015-02 229-05-0015-03	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne programy unijne – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki - ZUS – składki FUS, - ZUS – składka zdrowotna, - ZUS – składka Funduszu Pracy
231-04-0015	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń programy unijne – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
240-07-0013-01	Pozostałe rozrachunki – Pozostałe rozrachunki programy unijne - Pozostałe rozrachunki zwrot zaangażowanych środków własnych – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
400-05	Amortyzacja – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
401-06	Zużycie materiałów i energii – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
402-06	Usługi obce – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
404-06	Wynagrodzenia – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
405-06	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
720-01-0004	Przychody z tyt. dochodów budżetowych. Przychody – dotacje i subwencje
750-01-0004-12	Przychody finansowe – odsetki na rachunkach bankowych programy unijne – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki
800-05-0001-01	Fundusz jednostki – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki - środki własne „0”
800-05-0001-10	Fundusz jednostki – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki - dofinansowanie „7”
800-05-0001-11	Fundusz jednostki – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki – wkład własny „9”
810-02	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
998-20	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki

5. Opis księgowania na rachunku bieżącym wydatki jednostki dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi nr: 78 1240 3161 1111 0010 6553 1416

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przypis należności z tytułu dofinansowania na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 2057 i § 6257) – przypis w jednostce - dochody	221-03	720-01-0004
2	Wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB – przypis w jednostce - dochody	130-03	221-03
3	Wpływ dofinansowania bądź środków budżetowych własnych na realizację wydatków – udział „7”, „9”, „0”	130-42-0001	223-42
4	Wpływ z rachunku organu – unia środków z dofinansowania jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	130-42-0001	240-07-0013-01
5	Przekazanie z rachunku wydatków projektu na organ budżetu wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych jako zaliczki na wkład unijny	240-07-0013-01	130-42-0001
6	Księgowanie faktury za materiały, usługi, (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4217, § 4219, § 4210 dz. 600, rozdz. 60016 § 4307, § 4309, § 4300)	401-06 402-06	201-28 - analityka wg dostawców
7	Zapłata faktury za materiały, usługi, (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4217, § 4219, § 4210 dz. dz. 600, rozdz. 60016 § 4307, § 4309, § 4300)	201-28 - analityka wg dostawców	130-42-0002
8	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 6057, § 6059, § 6050)	080-04-0001	201-28 – analityka wg dostawców
9	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 6057, § 6059, § 6050)	201-28- analityka wg dostawców	130-42-0002
9a	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 6057, § 6059, § 6050)	810-02	800-05-0001 - analityka wg źródeł finansowania
10	Wynagrodzenia brutto (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4017, § 4019, § 4010)	404-06	231-04-0015
11	Przypis pochodnych zakładu pracy od wynagrodzenia brutto (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4117, § 4119, § 4110, § 4127, § 4129, § 4120) - przypis składek FUS - przypis składek Funduszu Pracy	405-06 405-06	229-05-0015-01 229-05-0015-03
12	Potrącenia z wynagrodzenia (klasyfikacja dz.600, rozdz. 60016 § 4017, § 4019, § 4010): - potrącony pdof, - potrącone składki FUS - potrącone składki zdrowotne	231-04-0015	225-01-0004-15 229-05-0015-01 229-05-0015-02
13	Zapłata wynagrodzenia netto (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4017, § 4019, § 4010)	231-04-0015	130-42-0002

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
14	Zapłata pochodnych zakładu pracy od wynagrodzenia i potrąconych z wynagrodzenia składek i podatku (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4017, § 4019, § 4010, § 4117, § 4119, § 4110, § 4127, § 4129, § 4120) - zapłata pdof - zapłata składek FUS, Funduszu Pracy i składki zdrowotnej	225-01-0004-15 229-05-0015	130-42-0002
15	Przyjęcie na majątek dowodem OT środka trwałego na skutek zakończenia inwestycji	011-05	080-04-0001
16	Księgowanie amortyzacji środków trwałych	400-05	071-06
17	Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130-42-0001	750-01-0004-12
18	Przekazanie odsetek na rachunek „dochody jednostki”	141-01	130-42-0001
18a	Zapis ujemny do konta 130-42	(-) 130-42-0001	(-) 130-42-0001
19	Przebieganie na koniec roku obrotowego salda kont kosztów wg rodzajów zespołu 4 na wynik finansowy	860	400-05 401-06 402-06 404-06 405-06
20	Przeniesienie przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	720-01-0004	860
21	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	750- 01-0004-12	860
22	Przeniesienie na koniec roku obrotowego konta 810 na fundusz	800-02	810-02
23	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	800-02	860
24	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800-02
25	Przebieganie równoważne dofinansowania na fundusz jednostki	800-02	130-03
26	Księgowania sprawozdania Rb-28s o zrealizowanych wydatkach	223-42	800-02
27	Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych wg umów		998-20
28	Księgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-20	

ROZDZIAŁ III: KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie zgodności między stanem prawidłowym a faktycznym kontrolowanego zdarzenia. Czynności kontrolne przeprowadzane są we wszystkich fazach działalności Beneficjenta.

Kontrola polega na zbadaniu dokumentów wpływających na powstanie zobowiązania typu zgodność z planem finansowym, zgodność z przepisami prawnymi, ustawy prawo zamówień publicznych, zasadami związanymi z Umową o dofinansowanie. Kontrole mogą przeprowadzać pracownicy merytoryczni, radca prawny, bezpośredni przełożony, Skarbnik, Burmistrz.

Dokonanie kontroli wstępnej potwierdzone jest złożeniem własnoręcznego podpisu.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli osoba kontrolująca może zwrócić niezwłocznie dokumenty właściwym pracownikom celem usunięcia nieprawidłowości, odmówić podpisania dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z przepisami, niecelowych czy niegospodarnych.

ROZDZIAŁ IV: OBIEG DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

Obieg i kontrola dokumentów związany z Projektem polega na:

- a) zadanie związane z Projektem wprowadzone jest do budżetu Gminy Koluszki z określeniem limitu planowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej określonej powyżej,
- b) podstawą realizacji Projektu jest sporządzona przez stanowisko merytoryczne umowa czy zlecenie ze wskazaniem przedmiotu zamówienia, wartości zlecenia, terminu realizacji, klasyfikacji budżetowej w powiązaniu z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) wstępną kontrolę umowy czy zlecenia dokonuje Skarbnik ze sprawdzeniem czy zlecenie mieści się w planie finansowym i następnie podpisuje wspólnie z Burmistrzem (podpisy mogą składać osoby upoważnione przez Skarbnika i Burmistrza),
- d) na podstawie umowy, zlecenia oraz w powiązaniu z harmonogramem robót i protokołem odbioru sporządzana jest przez wykonawcę faktura bądź inny dokument finansowy,
- e) faktura ewidencjonowana jest w kancelarii Urzędu Miejskiego w Koluszkach, następnie Burmistrz dekretuje dokument na dział finansowy Urzędu, gdzie Skarbnik ewidencjonuje na Referat Finansowo – Budżetowy Urzędu. W Referacie Finansowo – Budżetowym pracownik wprowadza fakturę do „Rejestru faktur” i przekazuje fakturę na stanowisko merytoryczne. Na stanowisku merytorycznym następuje opis faktury według zasad wynikających w Urzędzie i wynikających z podręcznika beneficjenta w ramach dofinansowania unijnego, następuje sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz celowości, gospodarności i legalności, wskazanie podstawy zakupu na zasadach ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanie terminu płatności, klasyfikacji budżetowej. Do faktury stanowisko merytoryczne dołącza stosowny harmonogram i protokół odbioru, oraz inne dokumenty związane z realizacją Projektu a wymagane obowiązującymi instrukcjami. Następnie faktura w Referacie Finansowo – Budżetowym kontrolowana jest pod względem formalno – rachunkowym. Do zapłaty faktura dekretowana jest przez Skarbnika i Burmistrza (bądź osoby upoważnione). Następnie pracownik w Referacie Finansowo – Budżetowym dokonuje płatności w formie przelewu. Dokument finansowy ewidencjonowany jest w księgach rachunkowych w dacie otrzymania,

- f) dokonanie dekretacji bądź kontroli przez poszczególnych pracowników Urzędu potwierdzone jest własnoręcznym podpisem z datą i pieczętą,
- g) w przypadku stwierdzenia błędów w fakturach, według zasad wynikających z przepisów szczególnych, wykonawca wystawia fakturę korygującą bądź w zakresie dopuszczalnym przepisami Gmina Koluszki wystawia notę korygującą.

ROZDZIAŁ V: POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Do archiwum Urzędu przekazuje się akta uporządkowanych spraw ostatecznie załatwionych.
2. Zgodnie z § 14 pkt. 3 umowy o dofinansowanie nr RPLD.02.01.01-10-0003/17-00 Projektu pn. „Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – Podstrefy Koluszki” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Oś Priorytetowa II: Innowacyjna i konkurencyjna gospodarka, Działanie II.1.: Otoczenie biznesu, Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją Projektu (w szczególności: wniosek o dofinansowanie, wnioski o płatność wraz z załącznikami, cała korespondencja związana z Projektem, umowy zawarte z wykonawcami, protokoły odbioru, dokumentacja z procesu inwestycyjnego, dokumentacja związana z procedurą wyboru wykonawców) przez okres 3 lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonej operacji.
Na czas realizacji zadania dokumenty finansowe związane z Projektem przechowywane są w zamkniętych i oznakowanych szafach w Referacie Finansowo – Budżetowym a związane z robotami i rozliczeniami z Instytucją Zarządzającą w Referacie Inwestycji Urzędu.
Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumenty zostaną przekazane do archiwum Urzędu, gdzie będą przechowywane w oznakowanym miejscu z zachowaniem zasady poufności i bezpieczeństwa.
3. Środki trwałe wytworzone w ramach Projektu pozostaną własnością Beneficjenta, co oznacza brak możliwości ich zbycia lub przekazania prawa własności w całym okresie trwałości Projektu.
4. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych przez okres 5 lat od daty płatności końcowej.
5. Dokumenty dotyczące projektu oznaczone są logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chatała