



**PROGRAM  
REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



**ZARZĄDZENIE NR 48/2016  
BURMISTRZA KOLUSZEK  
z dnia 31 marca 2016 r.**

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu  
pn: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul.  
**Sikorskiego w Koluszkach**”

w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013  
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego  
Oś Priorytetowa I: Infrastruktura transportowa  
Działanie I.1 Drogi

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613; z 2014 r. poz. 768, poz. 1100 i 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 2013 r. poz. 289) oraz w związku z zawartą pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Koluszki w dniu 29.03.2016 r. Umową o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” nr UDA-RPLD.01.01.00-00-044/15-00 w ramach I Osi priorytetowej: Infrastruktura transportowa – Działanie I.1 Drogi Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 **zarządza się, co następuje:**

**§1.** Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości i procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” w ramach I osi priorytetowej: Infrastruktura transportowa – Działanie I.1 Drogi Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 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.** Kontrole nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

## **ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI – ZASADY OGÓLNE:**

- 1) Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Koluszkach zw. Beneficjentem przy realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” zw. dalej Projektem.
- 2) Podstawę opracowania stanowią:
  - a) ustawa o rachunkowości,
  - b) ustawa o finansach publicznych,
  - c) rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
  - 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 u Beneficjenta zarządzeń w sprawach:
  - a) Polityki rachunkowości.
- 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 odpowiednio 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 Beneficjenta.
- 8) Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.
- 9) W przypadku Beneficjenta 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) Na potrzeby Projektu Beneficjent realizuje przepływy finansowe z następujących rachunków bankowych:

- a) nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112 – podstawowy rachunek budżetu, na który:
  - A. wpływa ostatecznie rozliczone i uznane za dochody Beneficjenta dofinansowanie na realizację Projektu, otrzymane jako refundacja,
  - B. przekazywane są odsetki naliczone przez bank od środków z rachunku bankowego uruchomionego na potrzeby Projektu,
  - C. z rachunku tego przekazywane były przed podpisaniem przez Beneficjenta Umowy o dofinansowanie środki finansowe na realizację operacji kwalifikowanych i niekwalifikowanych ale związanych z Projektem.
- b) nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910 – podstawowy rachunek wydatków jednostki, z którego:
  - A. finansowane były operacje ujęte w Projekcie, ale poniesione przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie,
  - B. operacje nie związane z Projektem ale związane z zadaniami wpisanymi do projektu tzw. operacje niekwalifikowane nie ujęte w projekcie,
- c) nr 31 1240 3161 1111 0010 0493 4810 – rachunek bankowy kaucji i wadia, na który wpływają zabezpieczenia składane przez wykonawców w formie pieniężnej,
- d) nr 75 1240 3161 1111 0010 6726 8255 – rachunek bankowy dotacja, na który wpływa od Płatnika dofinansowanie unijne na realizację Projektu, które następnie jest rozdysponowane przez Beneficjenta następująco:
  - A. w ramach tego rachunku jednym przelewem przekazane zostaną środki na refundację wydatkowanych przez Beneficjenta środków w latach 2012 - 2013 na rachunek bankowy organu – budżet nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112, które kwalifikują się do finansowania dotacją rozwojową.

11) Finansowanie Projektu następuje według zależności procentowej obejmuje:

- a) udział unijny w operacjach kwalifikowanych co do zasady stanowi 85% kosztów kwalifikowanych, z zastrzeżeniem wynikającym z § 2 Umowy o dofinansowanie, czyli:  
$$\frac{\text{kwota dofinansowania Projektu}}{\text{max kwota wydatków kwalifikowanych}} \times 100\%$$
  
w przypadku Projektu Gminy Koluszkach jest to  $\frac{1\,417\,603,96}{1\,667\,769,37} \times 100\% \approx 84,9999999\%$
- b) udział własny w kosztach kwalifikowanych co do zasady stanowi 15% kosztów kwalifikowanych z zastrzeżeniem wynikającym powyżej z tytułu zaokrągleń.

12) Projekt pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” zyskał dofinansowanie w 2016 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 w związku z czym kierując się zasadami ogólnymi należy wskazać, że:

- A. Beneficjent, dla zadania realizowanego w latach 2012 - 2013 czyli zakończonych ustala:
  - a) operacje zrealizowane w latach 2012 - 2013, czyli przed podpisaniem umowy, zaewidencjonowane w zamkniętych księgach rachunkowych prezentowane są w wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji określonej w rozdziale II niniejszego zarządzenia,

13) Zgodnie z wcześniej przywołanymi zasadami, o których mowa w pkt. 10, operacje, które nie kwalifikują się do finansowania w ramach zawartej Umowy o dofinansowanie, a związane są z zadaniami inwestycyjnymi ujętymi w Projekcie:

- a) finansowane były w ramach budżetu – organu podstawowego gminy (nr ...1112) i wydatków – jednostki (nr ...1910),

- b) podatek naliczony z tytułu faktur VAT podlegał odliczeniu według posiadanej interpretacji indywidualnej,
- c) operacje klasyfikowane były według klasyfikacji budżetowej: dz. 600, rozdz. 60014 lub dz. 60016 rozdz. 60016.

14) Zasady amortyzacji - odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na podstawie aktualnego planu amortyzacji (okres i stawki amortyzacji) według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania w oparciu o przepisy podatkowe.

Kwoty rocznych odpisów umorzeniowych ustala się metodą liniową tzn. systematycznego rozłożenia wartości danego środka trwałego na przewidywane lata używania proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”(na potrzeby Projektu wprowadzono konto 071-04).

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku ( na potrzeby Projektu wprowadzono konto analityczne 400-03). Gmina Koluszki, jako jednostka samorządu terytorialnego, zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych, umarza i amortyzuje środki trwałe jednorazowo za okres całego roku budżetowego na podstawie dokumentu PK wystawionego z datą 31.12.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

15) Ewidencja księgowa środków trwałych związanych z Projektem:

- A. środki trwałe wytworzone przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie, w księgach rachunkowych ewidencjonowane są do dnia 31.12.2015r. na koncie 011 – Środki trwałe. Po podpisaniu Umowy następuje przeksięgowanie zapisów dla przedmiotowych środków trwałych na konto 011-03 Środki trwałe – „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach”,
- B. w prowadzonej Księdze środków trwałych Gminy Koluszki – Beneficjenta wytworzony majątek wynikający z Projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” wyodrębniony zostaje poprzez:
  - a) środki trwałe wytworzone do dnia 31.12.2015r. posiadają wyodrębnienie w Księdze środków trwałych poprzez umieszczenie na czerwono w pozycji „Określenie środka trwałego oraz wartości niematerialnej lub prawnej Symbol KRST” symboli wynikających z tabel nr 1 niniejszego zarządzenia, tj. RPO/11L,

16) W przypadku Beneficjenta przypisane przez bank odsetki do środków na rachunku bankowym dotacji rozwojowej są dochodami budżetu Gminy Koluszki – zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku Beneficjenta o płatność dla RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013.

17) W przypadku Beneficjenta koszty obsługi rachunku dotacji rozwojowej związane m.in. z kosztami za przelewy, finansowane są ze środków budżetowych własnych.

## ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ:

1) 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	Wpływ dotacji rozwojowej, jako refundacja wydatków poniesionych w latach 2012 - 2013	133-03-0001	140-02

2	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji rozwojowej do budżetu – organu	133-03-0001	901-01
3	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901-01	961

b) organ – rachunek dla dotacji rozwojowej nr 75 1240 3161 1111 0010 6726 8255

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60014 § 6207)	133-03-0030	901-01
2	Przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB (klasyfikacja dz. 750, rozdz. 75023, §920)	133-03-0030	240 -05-0013
3	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji rozwojowej do budżetu – organu	240-05-0013	133-03-0030
4	Przekazanie z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji rozwojowej do organu – budżetu dotacji rozwojowej jako refundacja poniesionych wydatków w latach 2012 - 2013	140-02	133-03-0030
5	Zwrot niewykorzystanej części dotacji rozwojowej	901-01	133-03-0030
6	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901-01	961

- 2) Opis ogólnych księgowani w organie „rachunek budżetu” oraz w jednostce „rachunek wydatki” dla operacji klasyfikujących się do sfinansowania w ramach Umowy o dofinansowanie a poniesionych w latach 2012-2013 czyli jeszcze przed podpisaniem umowy:

a) organ budżetu nr .....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
4	Przeniesienie zrealizowanych z ciągu roku wydatków	961	902

b) wydatki jednostki nr ..... 1910

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały netto  naliczony VAT podlegający odliczeniu	080-01-0030 080-01-0035  225-02-0001	201-01 – analitka wg dostawców
2	Wpływ z organu środków na realizację wydatków	130-02	223-01
3	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (§..0)	201-01	130-02
3a	Utworzenie funduszu inwestycyjnego (§..0)	810-02	800-03-0030 800-03-0035
4	Sprawozdanie RB-28s	223-01	800-02
5	Korekta utworzonego funduszu inwestycyjnego (§..0) w związku ze zwrotem odliczonego VAT-u	- 810-02  + 810-02	- 800-03-0030 - 800-03-0035 +800-03-0030 +800-03-0035

- 3) Odnosząc się natomiast do uszczegółowienia ewidencji księgowej prowadzonej dla poszczególnych zadań ujętych w Projekcie, które zostały wykonane i wprowadzone na stan środków trwałych Beneficjenta, przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie obejmują:

Zasady ogólne:

- 1) operacje kwalifikowane realizowane były w latach 2012-2013,
- 2) Beneficjent odliczał podatek od towarów i usług według posiadanych interpretacji podatkowych,
- 3) przepływy pieniężne związane z zadaniem realizowane były z rachunków bankowych:  
organ nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112  
jednostka wydatki nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910
- 4) w ewidencji księgowej prowadzonej na potrzeby w/w zadania używano nazw :  
„Opracowanie projektu technicznego na przebudowę drogi powiatowej ul. 11 Listopada”  
„Budowa kanalizacji deszczowej ul. Sikorskiego na odc. ul. Korczaka do ul. Andresa”
- 5) klasyfikacja budżetowa dla zadania: dział 600, rozdział 60014 § 6050, dział 600, rozdział 60016 § 6050
- 6) kod księgowy dla operacji związanych z projektem:  
wyodrębniony kod zgodnie z „RPO/Lp./11L” co oznacza odpowiednio:  
RPO – skrót dla Projektu,  
Lp. – numer porządkowy dla dowodu księgowego wynikającego z wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji wykazanej w tabeli nr 1,  
11L – symbol dla projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach”
- 7) symbol konta z nazwami zespołu lub konta założone na potrzeby ewidencji operacji gospodarczych związanych z projektem:
  - a) 080-01-0035 – Opracowanie projektu technicznego na przebudowę drogi powiatowej ul. 11 Listopada,
  - b) 800-03-0035 - Opracowanie projektu technicznego na przebudowę drogi powiatowej ul. 11 Listopada,
  - c) 080-01-0030 – Budowa kanalizacji deszczowej ul. Sikorskiego na odc. ul. Korczaka do ul. Andresa
  - d) 800-03-0030 - Budowa kanalizacji deszczowej ul. Sikorskiego na odc. ul. Korczaka do ul. Andresa,
- 8) wyodrębniona ewidencja księgowa operacji wykazana w tabeli nr 1.

### **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: POSTANOWIENIA KOŃCOWE:**

- 1) Zgodnie §24 pkt. 2 umowy o dofinansowanie Projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” nr UDA-RPLD.01.01.00-

00-044/15-00 w ramach I osi priorytetowej: Infrastruktura transportowa – Działanie I.1 Drogi Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 Beneficjent archiwizuje w wersji papierowej lub na informatycznych nośnikach danych i przechowuje w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji wszelkie dane związane z realizacją Projektu, w szczególności dokumentację związaną z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres do 31.12.2021 roku.

- 2) Środki trwałe wytworzone w ramach Projektu pozostaną własnością Beneficjenta, co oznacza brak możliwości ich zbycia lub przekazania prawa własności w całym okresie trwałości Projektu.
- 3) Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych w okresie przewidzianym w Umowie o dofinansowanie na zachowanie okresu trwałości Projektu od zakończenia realizacji zadania.
- 4) Dokumenty dotyczące Projektu oznaczone są logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Tabela nr 1: Wyodrębniona ewidencja księgowa operacji związanych z projektem pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ul. 11 Listopada oraz drogi gminnej – ul. Sikorskiego w Koluszkach” (RPO/1-24/11L):

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	22/12	16.08.2012	54 159,11	66 615,70	F-RY 158/12- 13/VIII	66 615,70	CEWOGAZ – fa 22 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	21.08.2012	080-01-0035	201-01-0487	-	38769 38770
2	32/12/FV	23.08.2012	45 000,00	55 350,00	F-RY 160/7-8/VIII	55 350,00	ELEKTRYK – fa 32* Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	23.08.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	39109 39110
3	33/12/FV	29.08.2012	39 500,00	48 585,00	F-RY 164/9- 10/VIII	48 585,00	ELEKTRYK – fa 33* Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	29.08.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	39891 39892
4	28/12	06.09.2012	164 039,54	201 768,63	FR-Y 171/9-14/IX	83 527,51	CEWOGAZ – fa28 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	06.09.2012	080-01-0035	201-01-0487	-	41557 41558
5	40/09/12	10.09.2012	80 000,00	98 400,00	F-RY 173/11- 12/IX	98 400,00	UNI-GAZ – fa 40 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	10.09.2012	080-01-0035	201-01-0827	-	41790 41791
6	FA/104/2012	10.09.2012	376 340,69	462 899,05	F-RY 174/21- 22/IX	462 899,05	BUD-DROG FA 104 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	11.09.2012	080-01-0035	201-01-0121	462 899,05	41976 41977
					WB-WYDAT. 197/1-26/X	462 899,05	BUD-DROG FA 104 Przeb.odc.ul.11	09.10.2012	201-01-0121	130-02-0001-02	462 899,05	47939 47940



Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dziennik dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
							List.i Sikorsk.w K-kach Klas.600/60014 /6050/605104					
					PK-WYDAT. 181/1-2/X	462 899,05	Tworzy się F.Inw. Przeb.drog.powiat.ul.11Listop.	09.10.2012	810-02	800-03-0035-01	462 899,05	47828 47829
7	FA/105/2012	12.09.2012	127 550,74	156 887,41	F-RY 177/16-17/X	156 887,41	BUD-DROG FA 105 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	14.09.2012	080-01-0035	201-01-0121	156 887,41	42434 42435
					WB-WYDAT. 201/1-51/X	156 887,41	BUD-DROG FA 105 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach Klas.600/60014 /6050/605104	15.10.2012	201-01-0121	130-02-0001-02	156 887,41	48618 48619
					PK-WYDAT. 188/1-2/X	156 887,41	Tworzy się F.Inw. Przeb.drog.powiat.ul.11Listop.	15.10.2012	810-02	800-03-0035-01	156 887,41	48461 48462
8	41/12/FV	17.09.2012	11 704,50	14 396,54	F-RY 179/7-8/X	14 396,54	ELEKTRYK- fa 41 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	18.09.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	42827 42828
9	46/12/FV	09.10.2012	12 959,14	15 939,74	F-RY 196/13-14/X	15 939,74	ELEKTRYK- fa 46 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	10.10.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	47953 47954
10	33/12	16.10.2012	225 272,88	277 085,64	F-RY 200/11-14/X	277 085,64	CEWOGAZ- fa 33 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w	16.10.2012	080-01-0035 225-02-0001	201-01-0487 201-01-0487	-	48630 48633

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11	FA/124/2012	30.10.2012	752 681,37	925 798,09	F-RY 211/35-36/X	925 798,09	BUD-DROG FA 124 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	31.10.2012	080-01-0035	201-01-0121	925 798,09	50953 50954
					WB-WYDAT. 233/1-31/XI	925 798,09	BUD-DROG FA 124 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach Klas.600/60014 /6050/605104	29.11.2012	201-01-0121	130-02-0001-02	925 798,09	55821 55822
					PK-WYDAT. 230/1-2/XI	925 798,09	Tworzy się F.inw. Przeb.drog.powi at.ul.11Listop.	29.11.2012	810-02	800-03-0035-01	925 798,09	55706 55707
12	FA/159/2012	14.12.2012	14 226,59	17 498,71	F-RY 247/7-8/XII	17 498,71	BUD-DROG FA 159 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	18.12.2012	080-01-0035	201-01-0121	-	59672 59673
13	FA/158/2012	14.12.2012	84 306,69	103 697,23	F-RY 247/9-10/XII	103 697,23	BUD-DROG FA 158 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	18.12.2012	080-01-0035	201-01-0121	103 697,23	59674 59675
					WB-WYDAT. 250/1-249/XII	103 697,23	BUD-DROG FA 158 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach Klas.600/60014 /6050/605104	27.12.2012	201-01-0121	130-02-0001-02	103 697,23	61814 61815
					PK-WYDAT. 268/1-2/XII	103 697,23	Tworzy się F.inw. Przeb.drog.powi at.ul.11Listop	27.12.2012	810-02	800-03-0035-01	103 697,23	61477 61478

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dziennik dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
14	FA/160/2012	14.12.2012	14 172,30	17 431,93	F-RY 247/47- 48/XII	17 431,93	BUD-DROG FA 160 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	18.12.2012	080-01-0035	201-01-0121	3 112,59	59712 59713
					WB-WYDAT. 250/1- 249/XII	17 431,93	BUD-DROG FA 160 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach Klas.600/60014 /6050/605104	27.12.2012	201-01-0121	130-02-0001-02	3 112,59	61826 61827
					PK-WYDAT. 270/1-2/XII	17 431,93	Tworzy się F.inw. Przeb.drog.powi at.ul.11Listop	27.12.2012	810-02	800-03-0035-01	3 112,59	61481 61482
15	78/12/FV	19.12.2012	1 439,90	1 771,08	F-RY 248/25- 26/XII	1 771,08	ELEKTRYK- fa 78 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	19.12.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	59970 59971
16	77/12/FV	19.12.2012	4 875,12	5 996,40	F-RY 248/27- 28/XII	5 996,40	ELEKTRYK- fa 77 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	19.12.2012	080-01-003	201-01-0821	-	59972 59973
17	76/12/FV	19.12.2012	5 622,42	6 915,58	F-RY 248/29- 30/XII	6 915,58	ELEKTRYK- fa 76 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	19.12.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	59974 59975
18	84/12/FV	21.12.2012	1 300,50	1 599,62	F-RY 250/15- 16/XII	1 599,62	ELEKTRYK- fa 84 Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach	21.12.2012	080-01-0035	201-01-0821	-	60561 60562
19	42/12	13.12.2012	426 842,76	525 016,59	F-RY 246/9- 26/XII	212 662,93	CEWOGAZ -fa 42	17.12.2012	080-01-0030 225-02-0001	201-01-0487 201-01-0487	-	59474 59477

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
						65 580,05	Przeb.odc.ul.11 List.i Sikorsk.w K-kach		080-01-0035 225-02-0001	201-01-0487 201-01-0487		59464 59469
20	189/TE/TE/2013	15.07.2013	105 528,46	129 800,00	F-RY 140/23-24/VII	129 800,00	Przed.Bud.Dróg i Most. Fa 189 Bud.kanal.deszcz z.ul.Sikorsk.	17.07.2013	080-01-0030	201-01-0951	-	35350 35351
21	16/13	30.07.2013	39 220,33	48 241,01	F-RY 149/15-18/VII	23 629,21	CEWOGAZ -fa 16 Bud.kanal.deszcz z.ul.Sikorsk	30.07.2013	080-01-0030 225-02-0001	201-01-0487 201-01-0487	-	37139 37142
22	FA/100/2013	30.07.2013	492 694,36	606 014,06	F-RY 149/19-20/VII	606 014,06	BUD-DROG fa 100 Bud.kanal.deszcz z.ul.Sikorsk	30.07.2013	080-01-0030	201-01-0121	-	37143 37144
23	FKOR/2/2013	28.08.2013	-8 908,42	-10 957,36	F-RY 172/39-40/VIII	-10 957,36	BUD-DROG fa FKOR/2/2013 Bud.kanal.deszcz z.ul.Sikorsk	31.08.2013	080-01-0030	201-01-0121	-	42123 42124
24	101/2015/VAT	26.11.2015	10 500,00	12 915,00	F-RY 240/95-96/XI	12 915,00	PLEUROPA fa 101 wykon.dokum.dla proj.Przeb.drog. 11 List.	30.11.2015	402-01	201-01-1236	-	66900 66901

\*Nota księgowa korygująca numer faktury

**BURMISTRZ**

*mar Walthera*